



**FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: 5884/2019.	Ellenőrizte:  (jegyző)
	Pénzügyileg látta:  (osztályvezető)
Ügyintéző: Szókéné Búdi Andrea	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Kovács Zsuzsanna jegyző	Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság
A döntéshez egyszerű <input checked="" type="checkbox"/> minősített <input type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/>	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához:	<input type="text" value="1"/>
Függelék a rendelettervezethez:	<input type="text" value="-"/>
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="text" value="-"/>
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- önkormányzati képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

**JAVASLAT
FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer 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.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalni szíveskedjen.

Felsőzsolca, 2019. november 19.

z R



HATÁROZATI JAVASLAT
Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Felsőzsolca Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

A jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: **Kovács Zsuzsanna jegyző**

Határidő: **értelemszerűen**

Felsőzsolca Város Önkormányzata

2020. évi belső ellenőrzési terve

Készült: 2019. november 18.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Kovács Zsuzsanna
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
2. Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet
3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda
4. Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár
5. Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata
6. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
7. Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések

és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 10 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). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A kockázatelemzéssel vizsgált területek:

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Szabályozás: Cél jellegű támogatások
5. Szabályozás: Pénzügyi és számviteli szabályzatok felülvizsgálata
6. Számviteli folyamatok: könyvvezetés, beszámolás
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Az Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Humánerőforrás gazdálkodás
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

Alapvető kockázati tényezők:

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

A kockázatelemzés alapján 2020. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

2. Szabályozás: Pénzügyi és számviteli szabályzatok felülvizsgálata

A kockázatelemzés alapján 2020. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzügyi és számviteli szabályzatok felülvizsgálata

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő) ⁴	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	63	1	63
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	41	1	41
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	63	1	63
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	41	1	41
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2019. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2019. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolcsei Napközi Otthonos Óvoda	II. negyedév	10 ellenőri nap
3.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése	Célja: Az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e, az elszámolások megfelelőek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolca Város Önkormányzata	III. negyedév	5 ellenőri nap

4.	<p>Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata</p>	<p>Célia: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019-2020. év</p>	<p>Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelést gazdálkodást.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Felsőszolcsei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>8 ellenőri nap</p>
5.	<p>Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata</p>	<p>Célia: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2019-2020. év</p>	<p>Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelést gazdálkodást.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>GAMESZ</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>8 ellenőri nap</p>

5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,1 %-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8%-a.

Melléletek:

- 1. számú függelék: Létszám és erőforrás
- 2. számú függelék: Ellenőrzések
- 3. számú függelék: Tevékenységek

Felsőzsolca, 2019. november 18.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

