



9.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2019. november 28. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Libor Imre jegyző
Iktatószám:	TM/1028-218/2019.
Tárgy:	2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, Határozat-tervezet , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db határozat tervezet
Döntés módja:	Egyszerű többség
Készítette:	Mészáros Gyöngyi belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	A Képviselő-testület Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2019. november 18.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyeknek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (1) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2019. november 18.



Dr. Libor Imre
jegyző

____/2019. (____.) K. t.

H a t á r o z a t

A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a határozat mellékletét képező, a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal 2020. évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervét.
2. Utasítja a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Libor Imre jegyző

Erről értesül:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Libor Imre jegyző
3. Belső ellenőr
4. Irattár

1. számú melléklet a .../2019. () Kt. határozathoz**Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31-éig. Az Möt. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is, ami a tulajdonosi funkcióval összefüggő vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. Az éves ellenőrzési terv készítése során az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni és figyelembe kell venni a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardjait, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szempontjait.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves belső ellenőrzési tervet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozóan a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

1. A belső ellenőrzés célja és feladata:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékkel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal működése során célul tűzte ki a szabályok, előírások, normák szerinti működést, költségtakarékos és hatékony feladatellátást és az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat feladata a jogszabályokból eredő kötelezően ellátandó feladatok, valamint az önként vállalt feladatok. Közép és hosszú távú stratégiai célkitűzéseit:

- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat gazdasági programja,
- Törökszentmiklós Város módosított Integrált Településfejlesztési Stratégiája,
- Törökszentmiklós Város Fenntartható Fejlődés Helyi Programja (Local Agenda 21),
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve,
- Törökszentmiklós Város Környezetvédelmi Programja, valamint
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi programja tartalmazza.

Az ezekben a programokban megfogalmazott célok elérését, megvalósítását befolyásolhatják a kockázatok.

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Kontrollok megbízhatóságában rejlő kockázat (mennyire megbízhatóak az alkalmazott kontrollok)
- Kommunikációs és koordinációs kockázatok (mennyire megfelelő)
- Információs kockázat (szükséges információ nem áll rendelkezésre a megfelelő időben)
- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat (megfelelő-e a belső szabályozás és a jogszabályi változásokat lekövetik-e)
- Humán erőforrásban lévő kockázat (van-e megfelelően képzett munkaerő)
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

2. Alkalmazott kockázatelemzési modell.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat – kedvezőtlen eseményeket - mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok veszélyeztetik az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását, a teljesítmény kritériumok elérését, vagy befolyásolják a gazdálkodási feltételeit. Célja még, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette a jogszabályváltozásokat és a belső kontrollok működését. Kiemelt szempont volt a hivatali szintű kockázatelemzés eredményeinek felhasználása, hogy elsődlegesen a magas kockázatúnak ítélt területek, folyamatok ellenőrzése kerüljön beütemezésre. Az ellenőrzési fókusz kialakításához kiadott kérdőívekre érkezett javaslatok is értékelésre kerültek a belső ellenőrzési kézikönyv metódusa alapján, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai is felhasználásra kerültek. A munkaterv összeállításánál mindezek figyelembe vételével és a belső ellenőri kapacitás függvényében kerültek megállapításra az egyes konkrét ellenőrzési témák.

A következő táblázat feltöltésével a belső ellenőr összesíti a beérkezett adatokat, majd értékeli a kockázatokat.

Értékelési skálák:

Valószínűség: 1-5-ig, ahol az 1-es értéknél minimális a kockázat bekövetkezésének esélye, míg az 5-ös érték nagy valószínűségű bekövetkezést takar.

Hatás: 1-5-ig ahol az 1-es érték jelentéktelen hatást, míg az 5-ös érték súlyos hatást takar.

Súly: 1-3-ig, ahol az 1-es kevésbé fontos folyamatot, míg a 3-as érték nagyon fontos folyamatot takar.

Kockázatok	Kontrollok megbízhatóságában rejlő kockázat		Kommunikációs és koordinációs problémák		Információs kockázat		Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat		Humán erőforrásban lévő kockázat		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Átl: $(H*V+H*V..)/6$	Súly (S): 1-3	Összesen: Átl*5
	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5			
Folyamatok (témák)															

Kockázatelemzés értékelése:

Értékelési szempontok

Alacsony kockázat	1-20
Mérsékelt kockázat	20-35
Közepes kockázat	35-50
Emelt szintű kockázat	50-65
Magas kockázat	65-75

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei.

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál egy fő látja el a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet által előírt végzettséggel és teljesítette a rendeletben előírt ABPE I., valamint az ABPE II kétévenkénti kötelező képzést. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásában, valamint a BEMSZ belső kontroll szakértői névjegyzékében és tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának.

2020. évi belső ellenőrzési kapacitás meghatározása (1 fő)

Munkaidő mérleg 2020

	1 fő belső ellenőr
2020. évi naptári napok száma:	365
- pihenőnap, munkaszüneti nap, fizetett ünnep	112
= munkanapok száma	253
- évi szabadság	36
- betegség	10
- szakmai továbbképzés, tanfolyam	10
= ellenőri napok száma	197
- soron kívüli ellenőrzésekre tartalék nap	20
- tanácsadói tevékenységre	20
- egyéb tevékenységre (kockázatelemzés, jelentések, stratégiai és éves tervezések, éves jelentések készítése)	25
Tervezett bizonyosságot adó ellenőrzésekre szolgáló ellenőri napok száma	132
Átlagosan egy téma ellenőrzésére jutó ellenőri nap (8 téma)	17

A soron kívüli tartaléknapok az előre nem tervezett év közbeni lehetséges ellenőrzésekre van elkülönítve. Az egyéb tevékenységre elkülönített idő a kockázatelemzés-adatgyűjtés, éves és stratégiai tervezés, éves jelentések készítése, esetlegesen jogszabályi változás esetén a Belső ellenőri Kézikönyv aktualizálására kerül felhasználásra. Tanácsadói tevékenységre is az ellenőri napok közel ~15%-a került betervezésre, mert egyre többször veszik igénybe a belső ellenőrzés ezen tevékenységét, valamint a kérdőíves felmérés szerint a következő évben is igénybe kívánják venni különböző témákban. Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött

szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

4. Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény
 Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat (iskolai étkeztetés)
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.
 Ellenőrzés módszere: Vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek, igénylést alátámasztó lét-számadatok, statisztikák, jogosultság igazolások, egyéb dokumentumok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2019. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 25 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2020. I. negyedév

2.)

Ellenőrzés tárgya: A beszerzési és beruházási folyamat – kivitelezés megvalósulásáig – vizsgálata.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály.
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a folyamat megfelelően, szabályszerűen és hatékonyan működik-e.
 Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok és folyamatleírás, vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2019. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2020. I. negyedév.

3.)

Ellenőrzés tárgya: A Polgármesteri Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek leltározási folyamatának ellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal és az érintett Intézmények.
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a leltározási folyamat és a végrehajtása mennyire hatékony és szabályszerű, biztosította-e a mérleg valódiságát.
 Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok és folyamatleírás, vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2019. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév.

4.)

- Ellenőrzés tárgya: Gyermekétkeztetés szabályszerűségének, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.
- Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat
- Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések előkészítése és lebonyolítása szabályszerűen történik-e.
- Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatleírás, szabályzat vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.
- Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év az ellenőrzés megkezdéséig.
- Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.
- Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
- Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév.

5)

- Ellenőrzés tárgya: Intézmények és gazdasági társaságok szabályozottsági szintje.
- Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Szociális Szolgáltató, Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény, Törökszentmiklós Város Bölcsődéje, Törökszentmiklói Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft., Rádió Törökszentmiklós Kft.
- Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmények és a gazdasági társaságok szabályozottsági szintje megfelelő-e, rendelkeznek a jogszabályokban előírt és elvárt szabályzatokkal és ezeket betartják-e.
- Ellenőrzés módszere: Szabályzatok és szükség szerint egyéb dokumentumok vizsgálata.
- Ellenőrizendő időszak: 2019. év.
- Ellenőrzési kapacitás: 40 ellenőrzési nap.
- Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
- Ellenőrzés ütemezése: 2020. III. negyedév.

6.)

- Ellenőrzés tárgya: A humán erőforrás foglalkoztatásának szabályszerűsége.
- Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító-Megelőző Intézet
- Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkaügyi folyamatok szabályszerűek-e.
- Ellenőrzés módszere: Besorolások, kinevezések, dokumentumok, nyilvántartások, tételes vizsgálata.
- Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év a vizsgálat megkezdéséig.
- Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.
- Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
- Ellenőrzés ütemezése: 2019. IV. negyedév.

7.)

- Ellenőrzés tárgya: Ipolyi Arnold Művelődési Központ, Könyvtár és Butyka Béla Helytörténeti Gyűjteménynél (IKK) a 2019. évben lefolytatott munkaerő gazdálkodás utóellenőrzése.
- Ellenőrzött szerv: Ipolyi Arnold Könyvtár, Múzeum és Kulturális Központ.
- Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az Intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása hogyan valósult meg.
- Ellenőrzés módszere: Munkaszerződések, dokumentumok, nyilvántartások szabályzatok vizsgálata.
- Ellenőrizendő időszak: Az Intézkedési tervben vállalt határidők.

Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap.
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése: 2020. IV. negyedév.

8.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata
Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat,
Törökszentmiklósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.
Ellenőrzés módszere: Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak: 2020. év az ellenőrzés megkezdéséig.
Ellenőrzési kapacitás: 6 ellenőrzési nap.
Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése: 2020. IV. negyedév.