



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Fodor Rita Mária

Előterjesztő: Hegedűs Ferenc polgármester

2019. évi belső ellenőrzési terv

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2018. december 14-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerint a „Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Belső ellenőrzésünket végző vállalkozás – áttekintve a korábbi évek belső ellenőrzési területeit – elkészítette 2019. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési tervezetüket.

A terv összeállításánál figyelembe lett véve,

- melyek azok a területek, ahol még egyáltalán nem, vagy régen nem volt ellenőrzés,
- mely kollégák lesznek terhelve a 2019. évi választások miatt,
- mely területen keletkezett a normatívák elszámolásánál visszafizetési kötelezettség.

Az összeállított tervet az előterjesztéshez csatolom.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2018. november 28.

Hegedűs Ferenc
polgármester

2. **Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:**

3. **Jogszabályi háttér:**

1. részben bemutatva

4. **Határozati javaslat:**

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2018.(XII.14.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2019. évi belső ellenőrzési tervről készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2019. évi belső ellenőri tervet jóváhagyja.

Határidő: értesítésre 2018. december 31., majd 2019. december 31.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor
jegyző

Rétság Város Önkormányzat

2019.

**ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A belső ellenőrzés 2019. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Rétság Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2019. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Rétság Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2019. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Rétság Város Önkormányzata

A 2019. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények irányítása.
2. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
3. Útőellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál
4. Civil támogatások ellenőrzése
5. A kormányzati funkciók szerinti tevékenységek besorolása
6. Üzemanyag felhasználás ellenőrzése
7. Városüzemeltetési Csoportjának munkaidő keret felhasználás ellenőrzése
8. A készpénz és számlapénz kezelése.
9. A költségvetés teljesítése (teljesítésigazolások, a bevételek és kiadások érvényesítése).
10. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.
11. Átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vizsgálata
12. Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál

Üzemanyag felhasználás ellenőrzése

Rétság Város Önkormányzat Városüzemeltetési Csoportjának munkaidő keret felhasználás ellenőrzése

Civil támogatások ellenőrzése

Rétság Város Önkormányzat átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vizsgálata

Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

2019. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatának utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál	Kockázati érték: 94 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	2018. év	2 fő	Utóellenőrzés	2019. március	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Üzemanyag felhasználás ellenőrzése	Kockázati érték: 94 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy a gépkocsihasználat, illetve a kapcsolódó üzemanyag felhasználás és elszámolás az előírásoknak megfelelően történik-e.	2018. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. június	Önkormányzat
Rétság Város Önkormányzat Városüzemeltetési Csoportjának munkaidő keret felhasználás ellenőrzése	Kockázati érték: 99 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy a Városüzemeltetési Csoport munkaidő kerete a jogszabályoknak és a belső szabályok előírásai szerint kerül beosztásra, felhasználásra.	2018. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. július	Önkormányzat
Civil támogatások ellenőrzése	Kockázati érték: 88 Ellenőri nap: 10	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a civil szervezetek támogatásai a vonatkozó jogszabályokban valamint a támogatási rendeletben (szabályzatban) meghatározottak szerint történik-e.	2018. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. augusztus	Önkormányzat

Rétság Város Önkormányzata

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
Rétság Város Önkormányzat átláthatósági nyilatkozatok nyilvántartásának vizsgálata	Kockázati érték: 93 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által kötött szerződésekhez megfelelő átláthatósági nyilatkozatok kerültek-e csatolásra, azokat az arra jogosultak írták-e alá?	2018. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember	Önkormányzat
Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Kockázati érték: 69 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	2018-2019 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. november	Napköziotthonos Óvoda
Egyéb							
Tanácsadó tevékenység				2 fő			
Soron kívüli ellenőrzések				2 fő			

Dátum: 2018. november 27.

Lászlóné Pap Katalin s.k.
belső ellenőrzési vezető

21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések: a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

21. § (3). c) Rendszerellenőrzések keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

Rétság Város Önkormányzata

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2019. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

Tartalékidő:

A 2019. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	18
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	12
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none">- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	Összesen:	66

Rétság Város Önkormányzata

Rétság Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2019. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

2 főre számítva

1. Létszám
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
szombat, vasárnap: 210 naptári nap
fizetett ünnepek: 16 naptári nap
szabadság : 68 munkanap
betegség: 20 naptári nap
képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési
feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok
ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra
rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2019. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 10-12 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés időszükségletét.

Rétság, 2018. november 27.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

dr. Varga Tibor
jegyző