

Előterjesztés
Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. december 19-i ülésére

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület !

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119.§ rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, ezen belül a belső ellenőrzési rendszer működtetéséről.

A jegyző jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtet, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével gondoskodik. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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

A Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján a Kalocsai Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőr az első félévben megbízási szerződéssel látja el a feladatát, a második félévben visszatér GYED-ről a hivatal állományába tartozó közszolgálati dolgozó.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési terv a Kalocsai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján készült figyelembe véve a vezetők által integrált kockázatkezelési tevékenységet.

A belső ellenőrzés elemezte a külső és belső kontroll környezetet, azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot.

A kockázatelemzés során a várhatóan és előzetesen felmerülhető kockázati tényezők alapján meghatározásra kerültek a kockázati célok és azok minősítése.

A fentiek figyelembevételével a 2020. évi belső ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmaz a polgármesteri hivatalnál valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A terv összeállításához munkaidő mérleg készült, amelyben 10 nap áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, 5 nap tanácsadó tevékenységre és 3 nap továbbképzésre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzatnál 1 fő megbízásos jogviszonyban végzi 2020. június 30.-ig. A második fél évében 2020. július 25.-től a közszolgálati jogviszonyban lévő dolgozó jön vissza GYED-ről. Az tényleges munkát a szabadság letöltése után kezdi meg 2020. szeptember 14.-én.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

- | | |
|--|---|
| • Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés: | 2 |
| • Rendszerellenőrzés: | 1 |
| • Szabályszerűségi utóellenőrzés | |

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben ütemezett ellenőrzések alapján az ellenőrzések típusai:

Pénzügyi ellenőrzés: célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

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.

Rendszerellenőrzés: az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint előterjesztésre került a belső ellenőrzési terv, amelyet kockázat-, és kapacitáselemzés támaszt alá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni.

Határozati javaslat

Képviselő-testület

Kalocsa Város Önkormányzata 2020.évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.


Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesítést kapnak:

- Képviselő-testület bizottságai
- Polgármesteri Hivatal Osztályai
- és általuk az érintettek.

Kalocsa, 2019. december


(Dr. Filvig Géza)
polgármester

Előterjesztést készítette: Gombai Lászlóné
Megbízott belső ellenőrzési vezető

Ellenőrizte:

Dr. Kiss Csaba
Jegyző

Kalocsa Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési terv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A terv alapját képező kockázatelemzés a vonatkozó jogszabályok, útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján készült, figyelembe véve a vezetők által készített kockázatkezelési táblákat.

A, Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentációk (kimutatások, elemzések stb) a következők voltak:

- Kalocsai Polgármesteri Hivatal vezetői által végzett kockázatkezelési táblák
- Kalocsai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által végzett kockázatelemzés
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás terve
- Kalocsa Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve

B, Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai terv és az önkormányzat egész területét érintő kockázatelemzés alapján készült.

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

- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- Kiemelten kell vizsgálni az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét
- Vizsgálni a beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- Fontos cél a beszerzési rendszer vizsgálata, azon belül kiemelt figyelmet kell fordítani az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárásokra
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát mind a gazdasági társaságoknál, mind az intézményeknél.

- Figyelemmel kísérni a normatív állami támogatások igénylését, elszámolását
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.
- Vizsgálni és értékelni a vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.

A kockázatelemzés első lépéseként meghatározásra került a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamata. Ezeket a folyamatokat értékelte a megadott kockázati tényezők alapján mind a vezető (folyamatgazda) mind a belső ellenőr, figyelembe véve azt a fontos tény, hogy minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének *valószínűsége*;
- A bekövetkezés *hatása* (pl.: a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás).

Az átfogó kockázatelemzés során megtörtént annak felmérése, hogy az adott területek, folyamatok mekkora kockázatokat hordoznak magukban.

A *magas* és a *közepes kockázatúnak* tartott területek, feladatok, folyamatok kerültek meghatározásra ellenőrzési célként, és a rendelkezésre álló kapacitáshoz mérten kerültek kialakításra az ellenőrzendő témák.

Kalocsa Város Önkormányzata ellenőrzési tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés

Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 8 kockázati tényező alapján történt:

A, Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége: A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszer gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, ill. az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme által gyakorolt hatások.

B, Működési: A műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; a változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban rejlő inkoherens kockázat); elhelyezkedési delegálás.

C, Kölcsönhatás más rendszerekkel: adott terület kapcsolata, kölcsönhatása más területekkel, rendszerekkel.

D, Pénzügyi és gazdasági: A bevételek volumene; a kiadások, a készpénz összege; likviditás; a forgó ill. tőkeeszközök értéke; egyéb befektetett erőforrások értéke; a művelet értéke a szervezet számára.

E, Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

F, Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, korrupciós kockázat: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége. Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

G, Munkatársak képzettsége és tapasztalata: A vezetők és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei (képzettség, szakmai gyakorlat); tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.

H, Történeti: Múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez magában foglalja a fennálló aggályokat is.

Meghatározásra került a kockázati tényezők súlya egy 1-től 6-ig terjedő skálán annak figyelembe vételével, hogy az adott tényező mekkora jelentőséggel bír az adott részfolyamat sikerességében. Majd értékelésre került az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 4-ig terjedő skálán (1: alacsony, 4: magas).

Az adott területen a vezető és a belső ellenőr által adott pontszámok átlaga adta az értékelés eredményét.

Kockázatok összesített értékelése:

1-32 pont: alacsony

33-64 pont: közepes

65-96 pont: magas

Ezek alapján meghatározásra kerültek a 2020. év ellenőrzési céljai, melyben a magas és közepes (ezeknél bizonyos al folyamatok magas kockázati besorolást kaptak) kockázati besorolást kapott területek szerepelnek.

Az átfogó kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervben szereplő területek közül a

- Közétkeztetési normatíva elszámolását alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- Szociális Intézménynél a Kormányhivatal által tett megállapítások utóellenőrzése
- Visky Károly múzeum gazdálkodásának ellenőrzése
- A belső kontrollok működésének ellenőrzése

kapott közepes kockázati besorolást:

Kockázatok meghatározása

Sor-szám	Területek	A	B	C	D	E	F	G	H	Összesen	Összesített minősítés		
											alacsony	közepes	magas
1.	Közétkeztetési normatíva elszámolását alátámasztó dokumentumok vizsgálata	79	75	51	60	27	47	67	62	58,4		x	
2.	Szociális Intézménynél a Kormányhivatal által tett megállapítások utóellenőrzése	54	54	49	54	29	43	43	42	46		x	
3.	Visky Károly múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	57	51	43	50	30	35	46	50	45		x	
4.	A belső kontrollok működésének ellenőrzése	96	72	54	36	20	36	72	96	60		x	

A kockázatelemzést alátámasztó dokumentumok megtekinthetők az belső ellenőrnél a Polgármesteri Hivatalban.

Kockázati tényezők minősítésének összesítője célonként:

Terület sorszáma	Alacsony kockázati elem	Közepes kockázati elem	Magas kockázati elem
1	E	C,D,F	A, B, G
2		A,B,C,D,E,F,G,H	
3		A,B,C,D,F,G,H	E
4	E	C,D,F	A,B,G, H

Magas kockázati elemek kezelésére javaslat:

A: a belső kontrollok megfelelő működtetése, fokozott vezetői ellenőrzés

B: a jogszabályok és azok változásának folyamatos figyelemmel kísérése, helyi szabályzatok folyamatos aktualizálása, az adott területen történő munkavégzéshez a megfelelő informatikai rendszerek, programok biztosítása

C: az informatikai rendszer folyamatos karbantartása, fejlesztése

D: a belső kontrollok megfelelő működtetése, költséghatékony eljárások kialakítása

F: a folyamatba épített vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése

G: a továbbképzések erősítése, képzett munkaerő felvétele

C, A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 2020-as évben az önkormányzatnál polgárjogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr megbízatása 2020. 06.30.-ig lett tervezve.

Az önkormányzat állományába tartozó közszolgálati dolgozó 2020. július 25.-én GYED-ről tér vissza. Szeptember 11.-ig szabadságát tölti a tényleges munkába állás ideje szeptember 14.

Létszám és kapacitás terv
Polgárjogi megbízás alapján dolgozó belső ellenőr kapacitásának tervezése
2020. 01. 01.-től 2020. 06.30.-ig

Megnevezés	Belső ellenőr	Létszám
Megbízási szerződés alapján ellenőrzési napok száma	30 nap	1 fő
Belső ellenőrzésre fordítható idő:	30 nap	
Soron kívüli ellenőrzés	5 nap	
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása (belső ellenőri kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, ellenőrzési terv és beszámoló készítés, intézkedések nyomon követése)	10 nap	
Összes ellenőri nap	45 nap	

Létszám és kapacitás terv
Közzszolgálati dolgozó ellenőri kapacitásának tervezése
2020. szeptember 14.-től december 31.-ig

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	77	1	
2.	Kieső munkaidő			23
3.	Fizetett ünnepek	3		
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	15		
5.	Átlagos betegszabadság	5		
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			54
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			30
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			5
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			5
10.	Képzés (pl. 10%)			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			11
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			54
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			54

A 2020. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési terv 2020. évre

	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közétkeztetési normatíva elszámolását alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közétkeztetésre kapott normatív támogatás felhasználása a célnak megfelelően történt. Ellenőrzendő időszak: 2019. év	Pénzügyi, gazdasági	Pénzügyi, szabályszerűségi	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény	I. -II. negyedév	15
2.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központnál a Kormányhivatal által tett megállapítások utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Kormányhivatal által tett megállapítások, hiányosságok milyen mértékben valósultak meg. Ellenőrzendő időszak: 2019. év	A szabályozás és a gyakorlat a nem valósult meg a Kormányhivatal által tett megállapításokra belső kontrollrendszer kiépítettsége, működési	Szabályszerűségi utóellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ	I.-II. negyedév	15

3.	Visky Károly Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézménynél gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszerei: Részben tételes részben mintavételes dokumentum vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2019. év	Pénzügyi gazdasági működés	Pénzügyi, szabályszerűségi	Visky Károly Múzeum	III.-IV. negyedév	15
4.	A belső kontrollok működésének értékelése, eredményességének vizsgálata Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy Kalocsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a jogszabályok által előírt belső kontrollok eredményesen működtek-e a vizsgált időszakban. Ellenőrzendő időszak: 2018. év	Működési, belső kontrollokhoz kapcsolódó, magatartási	Rendszer-ellenőrzés	Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	III.-IV. negyedév	15
5.	Soronkívüli ellenőrzés						10
Összesen							70

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenysége

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Sor- szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		(fő)		ellenőri nap		(fő)		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,5		30		0,5		30		60	
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0,25		15		0,25		15		30	
II.	Irányított szervek összesen	0,25		15		0,25		15		30	

Ellenőrzések

Sor-szám	Kalocsa Város Önkormányzata	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítményellenőrzés			Ellenőrzések összesen		
		terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	3	15	0	1	15	0	0	0	0	4	30	30
I.	Polgármesteri hivatal összesen	1	15	0	1	15	0	0	0	0	2	30	0
aa)	Saját szervezetnél	1	15	0	1	15	0	0	0	0	2	30	0
ab)	Irányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Irányított szervek összesen	2	0	30	0	0	0	0	0	0	2	0	30
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	2	0	30	0	0	0	0	0	0	2	0	30
aa)	Saját szervezetnél	2	0	30	0	0	0	0	0	0	2	0	30

Tevékenységek

Kalocsa Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	35	35	5	0	3	0	11	10	54	45	99
I. Polgármesteri hivatal összesen	35	5	5	0	3	0	11	10	54	15	69
Saját szervezetnél	30	0	5	0	3	0	11	10	49	10	59
Írányított szerveknél	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívüli kapacitás	5	5	0	0	0	0	0	0	5	5	10
Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Irányított szervek összesen	0	30	0	0	0	0	0	0	0	30	30
[Irányított kötségvetési szerv összesen]	0	30	0	0	0	0	0	0	0	30	30
Saját szervezetnél	0	30	0	0	0	0	0	0	0	30	30