Ikt. szám:01-4/65- /2018.

Napirend: 13.

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. október 25-i ülésére

Tárgy: **Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Melléklet: **2016-2019. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai terv**
2019. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Készítette:	Csökliné Dr. Valler Mária jegyző	
Ellenőrzési tervet készítette:	Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság 2018.10.24. 09⁰⁰	
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Titkársági Osztály	
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Brigovácz Szabina jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	-	
Terjedelem:	oldal	

E L Ő T E R J E S Z T É S

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. október 26-i ülésére

Tárgy: **Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**
Előterjesztő: **dr. Vass Péter polgármester**

Tisztelt Képviselő-testület!

2012. január 1-jén lépett hatályba a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. számú rendelet, mely szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 2016-2019. évekre vonatkozó, a Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Csoportja által elkészített Belső ellenőrzési Stratégiai terv az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jogszabály értelmében a jegyző köteles gondoskodni 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. A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a Képviselő-testület hivatalánál a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A belső ellenőrzés fogalma nem csak a független belső ellenőrzési tevékenységet jelenti, hanem a munkavégzés folyamatában végzendő ellenőrzéseket és a vezetői ellenőrzéseket is. Tipikusan e körbe tartozik a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett tevékenység. A munkafolyamatba épített ellenőrzések és vezetői ellenőrzések módját, időpontját, a feladatellátó megnevezését a költségvetési szerveknek 2004. év óta ellenőrzési nyomvonalban kell megjeleníteni.

A függetlenített belső ellenőrzés a legfőbb szerv (Képviselő-testület) által jóváhagyott éves munkaterv alapján, megbízólevéllel ellátva dolgozik. A munkaterv a belső ellenőrzési vezető által a 2015. év november 15-ig elkészített kockázatelemzésen alapul. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a stratégiai terv célkitűzésein, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról

megbízhatósági igazolásokat és az európai uniós források tekintetében zárónyilatkozatokat kell kibocsátani.

A Képviselő-testület korábbi döntése alapján az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látja el 2007. október 1-től kezdődően. Ezen szervezeti felállásnak megfelelően a belső ellenőrzési csoport megküldte a 2. számú mellékletként csatolt 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést végzők munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési vezető a 2019. évre vonatkozóan ellenőrzést az informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme (2018-ról halasztott), valamint a vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem témakörében tervezi elvégezni.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben elfogadott ellenőrzéseket Petrik József (regisztrációs száma: 5114505) és Batáné Varga Bernadett (regisztrációs száma: 5112978) belső ellenőrök megbízási szerződéssel végzik. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat Petrik József látja el.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról" tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: azonnal, illetve 2019. november 30.

Szigetvár, 2018. október 18.

Szigetvár Város Polgármestere Baranya megye

Dr. Vass Péter
polgármester

Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzési Stratégiai terve
2016.- 2019. évekre

Készítette:

Petrik József
Belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyta:

SZIGETVÁR-DÉL-ZSELIC TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
DÉL-ZSELIC
1994
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.

Dr. Vass Péter
elnök

Szigetvár, 2015. november 2.

A Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás, belső ellenőrzési vezetője a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet 30. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg:

1. Belső ellenőrzési stratégiai célok:

→ jogszabályi megfelelőség, szabályozottság vizsgálata
→ a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének, a FEUVE működésének ellenőrzése
→ a humán erőforrás megfelelő rendelkezésre állásának, a közszolgálati, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások vizsgálata
→ a költségvetési gazdálkodás (tervezés, végrehajtás, beszámolás), a gazdálkodási kontrollok, és a költségvetési gazdálkodás szervezettségének vizsgálata
→ a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás vizsgálata
→ informatikai rendszerek biztonsága, és az adatvédelem vizsgálata
→ a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének, az összeférhetetlenség szabályozásának vizsgálata

2. A belső kontrollrendszer értékelése:

A társuláshoz tartozó önkormányzatok egy részénél nem működik megfelelően a belső kontrollrendszer és annak keretébe tartozó FEUVE rendszer, amely tartalmazza a tervezéssel, végrehajtással, beszámolással kapcsolatos elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amely alapján érvényesíthetők lennének a feladat ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményei.

3. A kockázati tényezők és értékelésük: *1. számú melléklet*

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

→ a kötelező kétévenkénti továbbképzések teljesítése,
→ lehetőség szerint a nem kötelező továbbképzéseken való részvétel,
→ Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése,
→ a Nemzetközi Belsőellenőrzési Standardok és az Állami Számvevőszék módszertani elvárásainak megismerése, gyakorlati alkalmazása.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2016.	*2*	*100*
2017.	*2*	*100*
2018.	*3*	*100*
2019.	*3*	*100*

6. A belső ellenőrök képzési terve

Képzésben részesülők száma évenként és képzésenként				
Év	Kötelező tovább-képzés	Szakmai belső ellenőrzés képzés	..... képzés	..... képzés
2016.	*2 fő*	-		
2017.	-	*2 fő*		
2018.	*2 fő*			
2019.	-	*1 fő*		

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

a) tárgyi igények
- helyiség: *irodahelyiség*
- berendezés: *iratszekrények, asztalok, székek*
- gépek, felszerelések: *2 db számítógép , nyomtató*
- jármű: *saját gépjármű használat*

b) információs igények:
- jogi háttér ismerete céljából: *jogtár*
- egyéb információs igények: *internet hozzáférés*

8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

- Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény- és megbízhatósági ellenőrzések a Többcélú Kistérségi Társulásnál, a társult önkormányzatoknál és igény szerint (soron kívüli ellenőrzés keretében) az általuk fenntartott költségvetési szerveknél, intézményeknél.

9. Stratégiai ellenőrzési terv: *2. számú melléklet*

1 sz. melléklet

A kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati besorolások közös hivatalonként

Hivatal/Közös Hivatal	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyvitelkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámolatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás elosztása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások rendszere	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése FEUVE működésének ellenőrzése	Egyéb terület
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Szigetvár - Dél-Zselic TKT	4	4	3	3			3				
Szigetvár	5	4	4	3	4	3	4	3	4	4	
Dencsházai KÖH (Dencsháza, Szentegát, Hobol, Bánfa, Kisdéfa)	3	4	5	3	2	3	4	3	4	3	

Kétújfalui KÖH (Kétújfalú, Gyöngyösmellék, Bürüs, Várad, Zádor, Szőrény, Teklafalu, Endrőc, Kisdobsza)	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	
Mozsgói KÖH (Mozsgó, Somogyhárságy, Csertő, Magyarlukafa, Vásárosbéc, Almáskeresztúr, Szulimán)	1	2	2	2	4	3	3	3	3	4	
Nagydobszai KÖH (Nagydobsza, Tótszentgyörgy, Kistamási, Molvány, Nemeske, Merenye, Pettend)	3	2	3	1	1	3	1	1	3	2	
Nagypeterdi KÖH (Nagypeterd, Botykapeterd, Nagyváty, Nyugotszenterzsébet, Somogyhatvan, Somogyapáti, Basal, Somogyviszló, Patapoklosi, Rózsafa)	4	5	4	2	3	2	5	2	5	5	
Szentlászlói KÖH (Szentlászló, Boldogyasszonyfa, Almamellék, Ibafa, Csebény, Horváthertelend)	3	4	3	2	2	3	3	2	4	5	-

Közös hivatalonkénti tervezett ellenőrzések évek szerint

Hivatal/Közös Hivatal	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyintézés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámolás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások rendszere	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése FEUVE működésének ellenőrzése	Egyéb terület
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Szigetvár - Dél-Zselic TKT	2016	2017	2018	2020			2019				
Szigetvár		2017	2016		2018			2018	2019	2020	
Denesházai KÖH (Denesháza, Szentegát, Hobol, Bánfa, Katádfa)	2020		2017	2019	2019	2020	2018			2016	

Kétújfalui KÖII (Kétújfalu, Gyöngyösmellék, Bürüs, Várad, Zádor, Szörény, Teklafalu, Endrőc, Kisdobsza)	2019	2016	2020					2017	2018		
Mozsgói KÖII (Mozsgó, Somogyhárságy, Csertő, Magyarlukafa,Vásárosbéc, Almáskeresztúr, Szulimán)	2018				2016		2019	2016	2020	2017	
Nagydobszai KÖII (Nagydobsza, Tótszentgyörgy, Kistamási, Molvány, Nemeske, Merenye, Pettend)	2019		2016		2017	2017			2018	2020	
Nagypeterdi KÖII (Nagypeterd, Botykapeterd, Nagyváty, Nyugatszenterzsébet, Somogyhatvan, Somogynádi, Basal, Somogyvázsló, Patapoklosi, Rózsafa)		2016	2017		2018			2018	2019	2020	
Szentlászlói KÖII (Szentlászló, Boldogasszonyfa, Almamellék, Ibafa, Csebény, Horváthertelend)	2020	2016	2019						2018	2017	

Szigetvár

INFORMÁCIÓS ADATLAP
a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez
(2016 – 2020)

1. Sorolja fel az önkormányzatokhoz tartozó intézményeket, és jelezze a gazdálkodásuk jogkörét is!

   Városi Könyvtár- részben önálló gazdálkodású

2. Mely önkormányzatnál működik Pénzügyi Bizottság?

   Szigetvár Város Önkormányzatánál Gazdasági, Pénzügy és Városfejlesztési Bizottság működik.

3. Az utóbbi öt évben mely önkormányzatoknál, mikor és milyen témájú ÁSZ ellenőrzés készült?

   A 2013-as évben a Start Munkaprogram, a 2014-es évben a Start Munkaprogram és a Szigetvári Távhő Szolgáltató NKft. működését, gazdálkodását ellenőrizte az Állami Számvevőszék.

4. Melyik önkormányzatnál működik könyvvizsgálat?
   Szigetvár Város Önkormányzatánál működik könyvvizsgálat.

5. Mely önkormányzatnál/intézménynél működik független belső ellenőrzés?

   Szigetvár Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzés társulási formában működik.

6. Belső ellenőrzési kötelezettségüket mely önkormányzatok kívánják külső megbízással (nem a Szigetvár – Dél-Zselic TKT belső ellenőrzési csoportjával) megvalósítani?

   Szigetvár Város Önkormányzata a belső ellenőrzési kötelezettségét nem kívánja külső megbízással megvalósítani.

7. Kérem, hogy 1-5-ig terjedő skálán értékelje az adott területek kockázatosságát!
   (1: a legalacsonyabb kockázatot, míg az 5: a legmagasabb kockázatot jelenti).

   A kockázati besorolás alapján jelezze, hogy az adott, belső ellenőrzést igénylő terület ellenőrzését a 2016 – 2020 időszak melyik évében szeretné elvégeztetni!

   A feltüntetetteken kívül egyéb, kockázatosnak minősített területeket is megnevezhet!

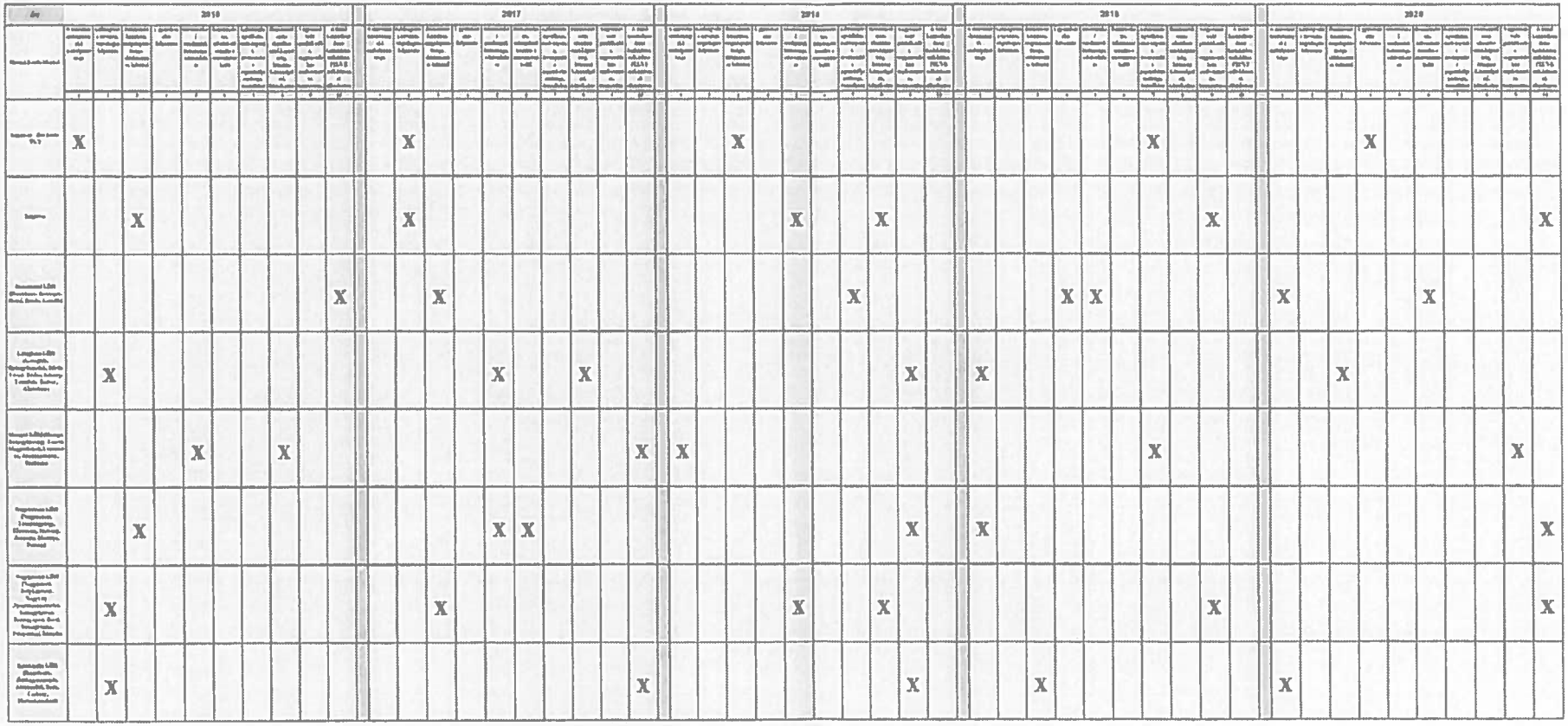
10	FEUVE működésének ellenőrzése (folyamatba épített előzetes és utólagos vizsgálat, vezetői ellenőrzés érvényesülése)	4	igen	2018
11	Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül	3	igen	2019
12	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése	3	nem	-
13	Egyéb, mégpedig:			

Szigetvár, 2015. szeptember 29.

VÁROS JEGYZŐJE SZIGETVÁR

2 sz. melléklet

Stratégiai ellenőrzési terv



Szigetvár Város Önkormányzata

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről é **és**
s belső ellenőrzéséről (BKR) 22.§ szerint a
2019. évre az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg

I. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések hivatkozási száma:

- **01-13/52-1/2015**

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A szervezet/intézmények szabályozottsága
2. Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata
3. Költségvetési beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral
4. Ügyiratkezelés folyamata
5. Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme
6. Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül
7. Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása
8. Humán erőforrás eloszlása, közszolgálati, közalkalmazotti nyilvántartások rendszere
9. Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem, nyilvántartás, hasznosítás gyakorlata
10. A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, a FEUVE működésének ellenőrzése

I. A stratégiai ellenőrzési terv 2019 évi célkitűzései

- ✓ Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme (2018-ról halasztott)
- ✓ Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem

II. A 2018 évi terv szerinti ellenőrzések leírása:

1. sz. ellenőrzés: Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme

2. sz. ellenőrzés: Mivel az önkormányzati választások az öt éves ciklusidő miatt egy évet „csúsznak", s a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzését az új testületnek célszerű elvégeztetni, a Jegyző javaslatára: **Kötelezettségvállalás, utalványozás, jogszabályszerűsége, az összeférhetetlenség szabályozása**

Az ellenőrzésekhez kapcsolható fő folyamat, illetve folyamat: ***Szabályszerűség, dokumentáltság***

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők: ***jogszabályi, működési, pénzügyi.***

Az ellenőrzés tárgya, címe:	✓ **Kötelezettségvállalás, utalványozás, jogszabályszerűsége, az összeférhetetlenség szabályozása** ✓ **Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme**
Az ellenőrzés célja	✓ A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségét, az összeférhetetlenség szabályozását tartalmazó szabályzatok hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, illetve megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak? ✓ A gazdálkodás során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, és a vezetői rendelkezések előírásai? ✓ Az informatikai rendszerek megfelelősége, megbízhatósága ✓ A tárolt adatok megfelelősége, védelme ✓ Az informatikai kontrollkörnyezet
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvár Város Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	Az ellenőrzés időpontjában
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tételes ellenőrzés, mintavétel, interjú
Az ellenőrzés ütemezése:	2019. október - november
Szükséges ellenőrzési kapacitás	60 ellenőri nap

Szigetvár, 2018. október 2.

Készítette:

Petrik József
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: .....

Jóváhagyta:

.....
jegyző