Ikt. szám:01-4/85- /2019.

Napirend: 5.

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. október 31-i ülésére

Tárgy: **Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Melléklet: **2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai terv**
2020. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Készítette:	Csökliné Dr. Valler Mária jegyző	
Ellenőrzési tervet készítette:	Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	-	
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	GV
	Titkársági Osztály	Csökl.
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Weszner Veronika aljegyző	
Törvényességi észrevétel:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző Csökl.	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	-	
Terjedelem:	oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. október 31-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. 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 2020-2024. évekre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített Belső ellenőrzési Stratégiai terv tervezete 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 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.

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését 2007. október 1-től 2017. december 31-ig a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látta el, 2018. január 1-től kezdődően Petrik József és Batáné Varga Bernadett belső ellenőrök megállapodás alapján végzik ezen munkát. A szerződésben foglaltaknak megfelelően Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető megküldte a 2. számú mellékletként csatolt 2020. 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 2020. évre vonatkozóan ellenőrzést „Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral" témakörben tervez elvégezni.

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 és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról" tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai tervet, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2020. november 30., illetve folyamatos

Szigetvár, 2019. október 24.

Szigetvár Város Polgármestere Baranya megye

Dr. Vass Péter
polgármester

Belső ellenőrzés
Stratégiai terve
2020-2024. időszakra

Készítette:

Batáné Varga Bernadett
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szigetvár, 2019. október 24.

A belső ellenőrzési vezető 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:

Az 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 felülvizsgálata,
→ a Nemzetközi Belsőellenőrzési Standardok és az Állami Számvevőszék módszertani elvárásainak megismerése, gyakorlati alkalmazása.

5. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

-Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény- és megbízhatósági ellenőrzések az önkormányzatnál és igény szerint (soron kívüli ellenőrzés keretében) az általa fenntartott költségvetési szerveknél, intézményeknél.

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

Kockázati besorolások közös hivatalonként

Hivatal/Közös Hivatal	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, 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	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	

Év	SZIGETVÁR									
2020	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, FEUVE működésének ellenőrzése.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			X							
Év										
2021	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, FEUVE működésének ellenőrzése.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	X									
Év										
2022	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, FEUVE működésének ellenőrzése.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									X	
Év										
2023	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, FEUVE működésének ellenőrzése.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
										X
Év										
2024	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	Humánerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közszolgálati, közalkalmazotti	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, FEUVE működésének ellenőrzése.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		X								

INFORMÁCIÓS ADATLAP
a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez
(2020-2024)

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

   - Szigetvári Polgármesteri Hivatal
   - Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár
   - Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

   Részben önállóan működő intézmények.

2. **Mely önkormányzatnál működik Pénzügyi Bizottság?**

   - Szigetvár Város Önkormányzat

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

   2014. évben – Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
   2016-2017. évben – Adósságrendezési eljárás ellenőrzése

4. **Melyik önkormányzatnál működik könyvvizsgálat?**

   - Szigetvár Város Önkormányzat

5. **Mely önkormányzatnál/intézménynél működik függetlenített belső ellenőrzés?**

   -

6. **Belső ellenőrzési kötelezettségüket mely önkormányzatok kívánják külső megbízással megvalósítani?**

   - Szigetvár Város Önkormányzat

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 2020 – 2024. időszak mely évében szeretné elvégeztetni!

A feltüntetetteken kívül egyéb, kockázatosnak minősített területeket is megnevezhet!

Sorszám	Terület megnevezése	Kockázati besorolás 1-5 skála)	Belső ellenőrzést igényel (igen/nem)	Melyik évre tenné az ellenőrzést?
1	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	3	Igen	2021
2	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	2	Igen	2020
3	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	2	Igen	2020-2024
4	Ügyiratkezelés folyamata	3	Nem	-
5	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	2	Igen	2021
6	Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül	3	Nem	-
7	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	3	Igen	2021
8	Humánerőforrás elosztása (szakképzettség, létszám) közalkalmazotti, közszolgálati besorolások, nyilvántartások	2	Igen	2022
9	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	2	Igen	2022
10	FEUVE működésének ellenőrzése (folyamatba épített előzetes és utólagos vizsgálat, vezetői ellenőrzés érvényesülése)	1	Igen	2023

11	Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül	3	Nem	-
12	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése	3	Igen	2023
13	Egyéb, mégpedig:	-		

Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020. évi Éves ellenőrzési terve

Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata,
a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (BKR) 22.§ szerint az alábbi
éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

I. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések hivatkozási száma:

- **BE-T-1/2019.**

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 2020. évi célkitűzései

- ✓ Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral

II. A 2020. évi terv szerinti ellenőrzések leírása:

- ✓ **1sz. ellenőrzés: Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral**

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

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

Az ellenőrzés tárgya, címe:	**Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral**
Az ellenőrzés célja	✓ az önkormányzatok a beszámolójukat a jogszabályoknak megfelelő előírt tartalommal és formában készítették-e el. ✓ a számszaki adatok megalapozottak voltak-e. ✓ a főkönyv és az analitika egyezősége biztosított-e. ✓ a mérlegsorok leltárral történő alátámasztása megtörtént-e?
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvár Város Önkormányzata, nemzetiségi önkormányzatok
Az ellenőrizendő időszak:	2019. költségvetési év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tételes ellenőrzés, mintavétel, interjú
Az ellenőrzés ütemezése:	2020. október-november

Szigetvár, 2019. október 16.

Készítette:

Batáné Varga Bernadett

Batáné Varga Bernadett
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: .....

Jóváhagyta:

.....
jegyző