

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. december 11-i ülésének
19. napirendi pontja

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az alábbiakat:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit, az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó és egyéb tevékenységre, képzésekre tervezett kapacitásokat.

Feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló három fő belső ellenőr Pakson és a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó települések közül további 13 településen is ellátja a belső ellenőrzési feladatokat.

Fent említett kormányrendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Társulásra és az egyes településekre vonatkozó éves ellenőrzési terveket, melyeket megküldött a munkaszervezet vezetője, a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának elnöke, illetve a települési önkormányzatok vezetői részére is. A Társulás Társulási Tanácsa a Társulásra vonatkozó 2020. évi ellenőrzési tervet következő, 2019. decemberében tartandó ülésén fogja tárgyalni.

Fent hivatkozott jogszabály 32. §. (4) bekezdése alapján - helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében - az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fent leírtakra tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2020. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

Paks, 2019. november 29.

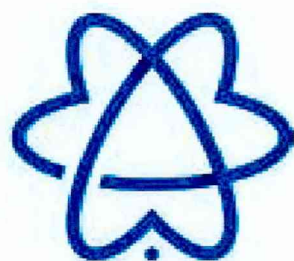


Dr. Blazsek Balázs
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

PAKS



PAKS

az együttműködés városa

Készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Iktatószám:	BE-63/2019.
Adatfelmérés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 56/2019.
Kockázat elemzés ellenőrzési tervhez:	Iktatószám: BE 61/2019.
Ellenőrzés időtartama:	2020. január 1- 2020. december 31-ig
Ellenőrzési időszak:	2018. január 1- 2020. december 31-ig
Ellenőrzések módszere:	Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.
Munkaidő mérleg:	1. melléklet szerint (Ellenőrzésre fordítható napok száma 3 fő esetén 555 nap)
Az ellenőrzések ütemezése:	2. melléklet szerint (2020. I. félév 282 nap, 2020. II. félév 273 nap) Paksra vonatkozóan 151 nap (2.a melléklet)
Létszám és erőforrás:	3 fő (3. melléklet)
Tevékenységek:	Ellenőrzés Paksra 151 nap Képzés 12 nap Egyéb tevékenység 60 nap (4. melléklet)
Ellenőrzések típusai:	5. melléklet

Paks, 2019. 11.26.

.....
Dr. Blazsek Balázs
Címzetes főjegyző

.....
Szabó Péter
Polgármester

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. tartalmaz előírásokat a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésére és annak tartalmára vonatkozóan.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv az érvényben lévő stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzések alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült.

➤ **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés**

Az érvényben lévő stratégiai terveket a belső ellenőrzési vezető településenként készítette el. A jelenleg hatályos **stratégiai tervek**ben meghatározásra kerültek az elkövetkezendő időszakra vonatkozó önkormányzati célok, melyek alapján a belső ellenőrzés hosszú távú célja, hogy az általa készített jelentések valós képet adjanak, feltárják a hiányosságokat, bemutassák az elért eredményeket. Ennek érdekében az ellenőrzés feladatai között szerepel

- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása
- tanácsadó funkció erősítése, fejlesztése.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a fenti célok megvalósítását segítő ellenőrzések, melyek az alábbiak:

- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, valamint a házipénztárak ellenőrzése,
- a kötelező és önként vállalt feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata,
- a működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonalának áttekintése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek, társaságok vizsgálata,
- állami támogatások és juttatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- közbeszerzések beszerzések, ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása, valamint
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A 2020. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés** a jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és az érvényben lévő stratégiai tervben foglaltak alapján készült.

A szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését a következő prioritások határozták meg:

- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- pénzügyi és könyvvézés szabályszerűsége,
- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése.

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- | | | |
|---|--------------------------|---|
| ▪ | Kontroll környezet: | Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig. |
| ▪ | Pénzügyi hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Stratégiai hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Funkcionális stabilitás: | A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átstruktúrázás, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig. |
| ▪ | Ellenőrzés gyakorisága: | A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig. |
| ▪ | Összetettség: | A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Kulcskockázat: | A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig. |
| ▪ | Kötelező ellenőrzés: | Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig. |

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2020. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Településenként legalább egy ellenőrzést, nagyobb településeken kettő, illetve a két legnagyobb településen 4 és annál több vizsgálatot tartalmaz a 2020. évi belső ellenőrzési terv, melyet részletesen a 2. számú melléklet mutat be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is. **Paksra** vonatkozóan **hét** vizsgálat szerepel a tervben.

A Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja változatlanul, feladat-ellátási megállapodás alapján látja el a társulás településein a belső ellenőrzési feladatokat, önálló, független szervezeti egységként. A terv nem tartalmaz külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2020. év folyamán 3 fő. Közülük egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi. Mindhárom belső ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel és regisztrációval. Kötelező és egyéb szakmai képzésüket a 2020. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv 10 % tartalékidőt tartalmaz (ajánlott tartalék idő 10-30 %) az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb ellenőrzési adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozóan.

**Belső ellenőrzési csoport
2020. évi
munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma:		3 fő
2. Elméleti kapacitás:	366 nap / év 3 főre	366 nap/fő 1098 nap
Csökkentő tényezők:		
▪ hétvége és fizetett ünnepnapok		113 nap
▪ szabadság		37 nap
▪ betegség		7 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>		<u>4 nap</u>
Összesen:		161 nap/fő
	3 főre	483 nap
3. Kapacitás, ellenőri napokban:		205 nap/fő
	3 főre:	615 nap
4. Tartalék (10 %):		20 nap/fő
	3 főre:	60 nap

(Sorön kívüli ellenőrzés, éves jelentések összeállítása 14 településre, következı évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység elvégzése, teljesítése.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:	185 nap/fő
3 főre:	555 nap
Paks vonatkozásában:	151 nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2020.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő	Külső szolg.	Külső szolg.	Összes erőforrás	adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött	munkanap	fő	munkanap	munkanap	státusz	betöltött
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA									
1.	PM Hivatal	3	3	223	0	0	223	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	3	3	223	0	0	223 *	0	0

*Összes erőforrás = Ellenőrzések Paksra 151 nap + képzés 12 nap + egyéb tevékenység 60 nap = 223 nap

TEVÉKENYSÉGEK 2020.

Sorszám	Önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA													
1.	PM Hivatal	0	0	0	0	0	12	0	60	0	72	0	72
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	151	0	0	0	0	0	0	0	0	151	0	151
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	151	0	0	0	0	12	0	60	0	223	0	223

ELLENŐRZÉSEK 2020.

Sorszám	Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmény ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utó-ellenőrzés			Ellenőrzés összesen			Ellenőrzési napok összesen
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Irányított szerv	3	63	0	2	44	0	2	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	151	0	151
	Összesen	3	63	0	2	44	0	2	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	151	0	151