

84/2021

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2021. december 16-i ülésére.

Tárgy: Javaslát a 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Mészáros Edit
Készítette: Mészáros Edit

gazdálkodási osztályvezető

Pisiák Zsuzsanna
Ellenőrizte: Pisiák Zsuzsanna

igazgatási osztályvezető

Látta:

Tóthné Pervai Katalin
Tóthné Pervai Katalin

jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Városfejlesztési Bizottság

A napirendi pontot **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2021. december 16-i ülésére.

Tárgy: Javaslat a 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait.

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr

ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor

- a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint
- a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A kockázatelemzés feladata a kockázatok azonosítása. Célja hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat és szervezeteinek működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért van szükség néhány terület esetleg mélyebb vizsgálatára.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2019. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

Az ellenőrzési tervvel szemben támasztott stratégiai célok:

- a pénzügyi, gazdálkodási folyamatok ellenőrzése során a rendszerszemlélet erősödjön, a közpénzek felhasználásának, jogszerűségének, célszerűségének és átláthatóságának kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési módszerek alkalmazásával,
- segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását, racionálisabb működést biztosítson,
- kiemelten kell kezelni a vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzését
- a magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-5 évente) kerüljenek ellenőrzésre
- elemző, ok-okozati összefüggéseket feltáró munkájával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést,

- legyen segítőkész, segítse elő a kedvezőtlen jelenségek feltárását, azok jövőbeni megelőzését.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelmények, valamint a PM ajánlásoként kiadott módszertani útmutatók és a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet a kockázatelemzés eredményei alapján állította össze, figyelembe véve 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat és a Belső Ellenőrzési kézikönyv előírásait, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normáit valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatóban foglaltakat.

A belső ellenőr a jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a 2022. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

A vállalkozó a vonatkozó jogszabályok alapján (különös tekintettel az Áht., Ötv. a Ber. rendelkezéseire) tevékenység végzésére jogosult, a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatására jogosító engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik. A feladatok ellátását személyesen látja el. (Nagy Tibor, regisztrációs szám:5112131)

Mellékletek: 1. melléklet: 2022. évi ellenőrzési munkaterv
2. melléklet: 2022.évi kockázat értékelés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslatok elfogadására.

...../2021.(XII.16.) Kt. határozati javaslat

1.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalnak belső ellenőrzésre vonatkozó 2022. évre előirányzott ellenőrzési feladatokat jóváhagyja a határozat 1. mellékletében foglaltak szerint.

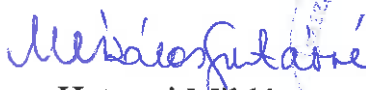
2.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a 2022. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2022. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2021. november 30.


Hatvani Miklós
polgármester



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2017. – 2021. június	Az önkormányzat, a hivatal belső kontrollrendszere
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2015.- 2020. év	Az önkormányzat kockázatelemzése, felülvizsgálva 2020 október

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Isaszegi városgazda nonprofit Kft. és gazdálkodásának elszámolási rendszerének szabályossági ellenőrzés típusú	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, elszámolás szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési elszámolások dokumentumai, alpbizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2022 év	- Lehetséges eljárási kockázatok - Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	2022. március, április	35 ellenőri nap
Dózsa György Múvelődési Otthon és Isaszegi Múzeumi Kiállítóhely gazdálkodásának elszámolási rendszerének szabályossági típusú ellenőrzés	Cél: juttatások szabályszerűsége, megfélelősége Tárgy: eljárások dokumentálása, igazolások, döntést megalapozó dokumentumok. Terjedelme: támogatások teljessége Időszak: 2020. év	- szabályszerűség - megbízhatósági kockázatok	Szabályszerűségi,	2022. szeptember, október	30 ellenőri munkanap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A 2021 évi beszámolót megelőző selejtezés, megfeleltetése	Cél: adatszolgáltatás megfeleltetése Tárgya: nyilvántartások megléte, dokumentáltsága, teljessége. Terjedelme: önkormányzat intézményei Időszak: 2021. év	- megbízhatósági kockázat - pénzügyi, - szabályszerűségi	Szabályszerűségi,	2022. március - május	30 ellenőri munkanap
Hétszínvirág óvoda működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2021 év	- Pénzügyi kockázat - szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2022. január, február	30 ellenőri munkanap
A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Cél: kézikönyv jogszabály szerinti aktualizálása Tárgy: szükséges eljárási rend megfeleltetése Terjedelme: kézikönyv, mellékletek egésze Időszak: érvényességi határidők felülvizsgálata	- szabályszerűségi, kockázatok - kontrollfolyamatok, eljárási folyamatok	Szabályszerűségi,	2021. július, augusztus	40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2022. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum:2021.november 30.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője

KOCKÁZATELEMZÉS A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVHEZ

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						Kockázati pontszám ok összesen	A folyamat kockázatos sága
		Belső Kontrollok értékelése 5-15	Szervezeti struktúra 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vez. aggályai a rendsz. műk. illetően 3-9	Pénzügyi szabályta lanságok valósz. 4-12	Munkatárs ak tap. és képz. 3-9		
1.	Isaszegi városgazda és nonprofit Kft. gazdálkodásának és elszámolási rendszerének szabályossági típusú ellenőrzés	10	10	10	8	8	8	54	Magas
2.	Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely gazdálkodásának és elszámolási rendszerének szabályossági típusú ellenőrzés	10	8	8	6	4	8	44	Magas
3.	A 2021. évi beszámolót megelőző selejtezés, megfeleltetése	12	8	8	5	8	7	48	Magas
5.	A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	8	6	10	4	8	6	42	közepes
6.	Hétszínvirág óvoda működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	8	6	8	5	6	6	39	közepes

Értékelés: 38 pontig alacsony kockázat, 39-43 pontig közepes kockázat, 44-ponttól magas kockázat

Budapest, 2021. november 30.

Nagy Tibor
belső ellenőrzési vezető