

Belső Ellenőrzési Terv 2019. évre

Az éves terv szöveges összefoglalása

I. Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a „Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 31. § írja elő és meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát is.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia, figyelembe véve a belső ellenőrzéshez rendelkezésre álló erőforrásokat. Az elvégzett kockázatelemzés által magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe kell venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) előírásait, valamint a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, továbbá a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell

- az azt megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- az ellenőri kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett időt, és
- az egyéb tevékenységek ellátására tervezett ellenőri napok számát.

Az éves ellenőrzési tervet a vezetői összefoglaló mellett a jogszabálynak, és a miniszteri ajánlásnak megfelelően táblázatos formában is el kell készíteni. E táblázat kötelező tartalmi elemei:

- a tervezett ellenőrzések tárgya;
- az ellenőrzések célja;
- az ellenőrizendő időszak;
- az ellenőrzési kapacitás meghatározása;
- az ellenőrzések típusa;
- az ellenőrzések tervezett ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe kell venni az Önkormányzat gazdasági programját és a szakmai stratégiai céljait, a tervezett ellenőrzéseknek ezekkel összhangban kell megvalósulnia.

Az ellenőrzési terv megalapozottágát kockázatelemzéssel kell alátámasztani. Figyelembe kell venni a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési, minőségbiztosítási rendszerét is, ezzel biztosítani az ellenőrzési célok és irányok összehangolását. Az ellenőrzések megállapításainak, az elemzésekből levont következtetéseknek és javaslatoknak alkalmasnak kell lennie arra, hogy a költségvetési szerv felső vezetése számára döntést elősegítő információkat tartalmazzon.

Jelen éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrások alapján, a vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe véve került összeállításra.

II. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervének előkészítése során meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek jelentős hatással lehetnek a Polgármesteri Hivatal működésére.

Ezek a kockázatok a következők:

- az intézmények feladatváltozása, szervezeti változások,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság hiányossága,
- információáramlás elégtelensége,
- dokumentáltság hiányossága, nem megfelelése,
- humánerőforrás nem megfelelő biztosítása.

A stratégiai célok megvalósítása szempontjából kiemelt ellenőrzések a következők:

- az intézmények működésének szabályozottsága, az együttműködések hatékonysága;
- önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás módja – készlet-, és anyaggazdálkodás,
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének szabályozottsága, a feladatellátás hatékonysága;
- beszerzések és szerződések, kötelezettségvállalás, keretgazdálkodás rendszere;
- a Hivatali, és intézményi feladatellátás megvalósulása – teljesítmény ellenőrzés;
- a korábbi külső és belső ellenőrzések, illetve hatósági ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- az adatvédelem és adatbiztonság megfelelése, szabályozottsága;
- a belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése;
- a szakmai területek átfogó, és/vagy teljesítmény ellenőrzése,
- az elmaradt ellenőrzések lefolytatása.

III. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatelemzés összesítése tartalmazza az Önkormányzat intézményei és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságai, így a

- Nyírbátori Polgármesteri Hivatal,
- Nyírbátori Meseház Óvoda,
- Nyírbátor Város Szociális Szolgálat,
- Nyírbátori Gazdasági és Szolgáltató Intézmény,
- Nyírbátori Városi Könyvtár,
- Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető kft,
- Nyírbátori Sport- és Utánpótlás-nevelő Nonprofit Kft, valamint a
- Nyírbátori Roma Nemzetiségi Önkormányzat

vonatkozásában a működési folyamatok minősítését. Meghatározza a folyamat jelentőségét, a kockázati tényezők ráhatásának mértékét, és bekövetkezésének valószínűségét.

Az adatokból szorzással került kiszámításra a várható kockázat, amelynek számszaki eredménye alapján a minősítés alacsony, közepes, vagy magas kockázatú eseményt jelöl.

Az Önkormányzat gazdálkodására a legmagasabb kockázatot jelenti

- *a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak nem a tervezett szintű teljesítése, illetve*
- *az adóbevételek nem megfelelő mértékű térülése,*
- *az intézmények működésének nem megfelelő szabályozottsága,*
- *a számviteli nyilvántartások pontatlansága, hiányossága, jelentési kötelezettség késedelve,*
- *a megváltozott feladatellátás szabályozatlansága, nem megfelelő teljesítménye,*
- *a közadatok és személyes adatok nem megfelelő biztonsága,*
- *a szakmai felkészültség hiánya, továbbá*
- *a külső, és/vagy hatósági ellenőrzések során feltárt hiányosságok.*

Ezért kiemelt ellenőrzések

- *a költségvetési rendelet teljesítésének áttekintése vezetői igény szerint,*
- *az intézményi feladatellátás, a beszerzések és gazdálkodás, kötelezettségvállalás tekintetében,*
- *ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és hatékonyság az intézményekben, és kft-ben,*
- *az adatvédelem, adatbiztonság megfelelőségének biztosítása,*
- *a helyi adók kezelésének rendje,*
- *a humánerőforrás gazdálkodás és munkaiügyi nyilvántartások rendszerének ellenőrzése,*
- *támogatások felhasználásának hatékonysága,*
- *a külső és/vagy hatósági ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.*

A beszerzések ellenőrzése az átláthatóság ellenőrzése miatt kiegészült szabályozás, illetve a speciális szabályozású közbeszerzések ellenőrzését is jelenti.

Az adatvédelem, adatbiztonság ellenőrzése az uniós konszolidáció miatt, 2018. 05. 25-től hatályba lépett rendelkezés teljesítésének ellenőrzését jelenti.

A szabályozottság ellenőrzése a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok összhangjának ellenőrzésén keresztül valósul meg, amelyhez szükség szerint, de maximum az előző évi mértékben külső szakértő, tanácsadó igénybe vételének lehetőségét is fenntartjuk.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési tervek, és a külső szervek és hatóságok által végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzését sürgősségük és súlyosságuk szerint, azok elfogadott ütemezésének megfelelően végezzük.

III.1. A Polgármesteri Hivatal

Az intézmények belső ellenőrzését továbbra is a Polgármesteri Hivatal látja el, felügyeleti jelleggel, az intézményekben saját belső ellenőr nem foglalkoztatott, és arra megbízási szerződést nem kötöttek.

A belső ellenőrzés szervezéséért és működtetéséért a jegyző, illetve az intézményvezető felelős. Az önkormányzat arra törekszik, hogy az intézményvezetők elsősorban szakmai vezetői feladatokat, illetve vezetői ellenőrzési feladatokat lássanak el. Cél továbbá, hogy a kontrollrendszer egységbe foglalja az intézményeket, a belső ellenőrzés rendszerszemléletben valósuljon meg.

A Bkr. 2017. január 1-től hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagynia.

Fentiek alapján a korlátozott belső ellenőri kapacitásra tekintettel a 2019 évre tervezett belső ellenőrzések az intézményekben felügyeleti ellenőrzésként valósulnak meg, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések hatékonyságának fokozása, az intézményi ellenőrzési nyomvonalak kialakításának ellenőrzése mellett.

Az intézményi belső ellenőrzésekre az intézményvezetők igényei szerint a soron kívüli ellenőrzések keretén belül lehetőséget biztosítunk. Ennek érdekében a soron kívüli ellenőrzésekre az ajánlott maximális mértéket, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési erőforrás 30 %-át különítjük el.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, fejlesztése folyamatos feladat. Az átalakulás, feladatellátás változása miatt az új ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, és a kontrollpontok meghatározása intézményvezetői feladat, ellenőrzésére a hatékonyság, és megbízhatóság érdekében kerül sor.

A *helyi adók* térülésének elmaradása szintén költségvetési kockázat, belső ellenőrzésére a megelőző két évben nem került sor, ezért tervezzük.

A *költségvetési rendelet végrehajtása* az előző években ellenőrzésre került, a tervezés, és a rendeletmódosítások, átvezetések vonatkozásában is, ezért ellenőrzését csak vezetői igény esetén tervezzük.

A *beszerzések* szabályozását aktualizálták, az átláthatóság ellenőrzése is ehhez kapcsolódik, a teljesítést, és a *szerveződések* kezelését tervezzük ellenőrizni. Ennek rendszere az ASP rendszerben való könyvviteli feladatok elvégzésénél jelenthet kockázatot.

A *közbeszerzések* belső ellenőrzésére az elmúlt két évben nem került sor, bár azt a Bkr., és a Közbeszerzési törvény is javasolja. A teljesség igényével, a beszerzések ellenőrzése kapcsán, mint sajátos, külön szabályozott beszerzések kerülnek ellenőrzésre a kijelölt eljárások.

A *készlet-, és anyaggazdálkodás* a leltári felelősség, illetve az önkormányzati vagyon nyilvántartásának megbízhatósága vonatkozásában jelent kockázatot, ezért ellenőrzését tervezzük.

A *humán erőforrás gazdálkodás*, a munkaköri besorolások, illetmények megállapítása, szabadság megállapításának és felhasználásának rendszere korábban egy-egy intézmény kapcsán került áttekintésre. 2019. évben a távollétek felhasználását és dokumentáltságát tervezzük ellenőrizni.

A *külső ellenőrzések során feltárt hiányosságok nem megfelelő kezelése* az ismétlődő, így súlyosabb hiányosságok fokozott kockázatot jelentenek, ezért azok utóellenőrzése kiemelt jelentőségű minden évben, és minden intézmény tekintetében.

IV. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátására engedélyezett létszám 1 fő, amely álláshely az előírt képzettségű szakemberrel kerül betöltésre 2018 decemberétől. Helyismerete és gyakorlata megszerzéséig szakmai támogatása indokolt, önálló feladatellátással várhatóan a második félévtől bízható meg.

Fentiek miatt külső erőforrás igénybevétele, a belső ellenőrzési vezető Megbízási szerződéssel való további foglalkoztatása továbbra is szükséges, a szerződés feltételeinek áttekintése indokolt. A megbízott belső ellenőrzési vezető rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges regisztrációval, kötelező képzéseit teljesítette, így az alkalmazott belső ellenőr szakmai munkáját irányítja, illetve felügyeli, munkáltatói jogkörrel nem rendelkezik.

A kapacitás számítása az alkalmazott, és a megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr esetében eltér, az ellenőrzésekre fordított napok számának meghatározásánál az ellenőrzés típusa, annak tervezett részletessége a meghatározó.

Az elméleti kapacitás az év napjainak száma, - 365 nap -, amit a hétfői napok és a fizetett ünnepek csökkentnek, így kapjuk a rendelkezésre álló időkeretet. 2019-ben ez az elméleti kapacitás 250 munkanap.

Az alkalmazott belső ellenőr esetében 34 nap fizetett szabadság csökkenti a lehetséges ellenőri napok számát. Esetében a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitást 125 ellenőri napban határoztuk meg.

A megbízásos jogviszonyú belső ellenőrzési vezető esetében a fizetett szabadság és esetleges betegszabadság adatokkal nem kell számolnunk, a helyszíni ellenőrzések kellő részletességű megvalósításához szükséges ellenőri napok számát a szerződésben vállalt 60 ellenőri napban állapítottuk meg.

A nem bizonyosságot adó tevékenységekhez szükséges ellenőri napok száma ezen túl, a következő részben került meghatározásra.

Össességében a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal bizonyosságot adó belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2019 évben 185 ellenőri nap kapacitással számoltunk.

A 2019 évi ellenőrzési tervben külső szakértő, tanácsadó igénybevételére speciális szakértelmet igénylő, és/vagy fokozottan időigényes ellenőrzések miatt kerülhet sor, amelynek lehetőségét az előző évi mértékig, 50 ellenőri napban fenntartjuk.

IV.1. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez, és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok szöveges kiegészítése.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a tervezés során számolni kell az egyéb tevékenységek időszükségletével is. A kétféle jogviszony miatt az ellenőrzésekre fordított időtervet a mellékelt táblázatban mutatjuk be.

A bizonyosságot adó ellenőrzéseken kívül kiemelt jelentőségű a belső ellenőrök *tanácsadó tevékenysége*, amelyhez szükséges kapacitást tervezni –, tapasztalati tények alapján ennek mértékét 40 ellenőri napban határoztuk meg.

A - témáját tekintve – az ellenőrzési tervben nem tervezhető, előre nem látható, *soron kívüli* ellenőrzésekre, az intézményvezetők által igényelt intézményi belső ellenőrzések megvalósítása érdekében is, és a miniszteri útmutató ajánlását is figyelembe véve 55 ellenőri napot irányoztunk elő.

A belső ellenőrök szakmai ismeretei szinten tartása érdekében kötelesek minden évben továbbképzésen, konferencián részt venni, e célra összesen 6 ellenőri napot terveztünk.

Az egyéb tevékenységek időszükségleteként (tervezés, beszámolás, testületi és vezetői ülések) összesen 30 ellenőri napot terveztünk.

Nyírbátor, 2018.11.14.

Készítette:



Kanyóné Mándi Mária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Pappné dr. Fülöp Enikő
jegyző

Melléklet:

A 2019. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok) összefoglaló táblázata

	alkalmazott belső ellenőr	megbízott belső ellenőrzési vezető külső erőforrás	külső erőforrás tanácsadó (speciális)	belső ellenőrzés összesen
bizonyosságot adó tevékenységre	125	60		185
tanácsadói tevékenységre	20	20		40
külső tanácsadói tevékenységre			50	50
oron kívüli ellenőrzésre	45	10		55
egyéb tevékenységre	20	10		30
képzésre, konferenciára	6			6
Összesen:	216	100	50	366