

Enying Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a korábbi, köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrünk, 2015. június 30-i távozását követően a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy azoknak köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** egyetértett a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátásával, továbbá megismerte és jóváhagyta a Kató és Társa 2003. Kft. és az Enyingi Polgármesteri Hivatal között létrejövő szerződést, mely 2015. október 1-én egy éves időtartamra lépett hatályba. E szerződés – a Képviselő-testület **411/2016. (IX.28.)** számú határozata alapján – további egy évre meghosszabbításra került a **2016. október 1-től 2017. szeptember 30-ig** terjedő időszakra.

A külső szolgáltatóval kötött szerződés szerint a szerződés fennállása alatt évente **6 db ellenőrzési vagy tanácsadási témára** van lehetőség. Ezen felül a külső szolgáltató feladata a **2017. évi ellenőrzési terv** elkészítése, a **2016. évi éves ellenőrzési jelentés** összeállítása, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** vezetése.

Az alábbiakban bemutatott 2017. évi belső ellenőrzési terv a fentiek figyelembevételével készült azzal, hogy a 2017. évi ellenőrzési terv összeállítása még 2016. évi feladat. Tekintettel arra, hogy a külső szolgáltatóval kötött szerződés 2017. szeptember 30-ig áll fenn, a 2017. év IV. negyedévére – a kapacitásbiztosítás módjától és mértékétől függően – a 2017. évi ellenőrzési terv **módosítására lesz szükség.**

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2017. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a képviselő testület 2015. május 27.-i ülésén meghozott **223/2015. (V. 27.)** számú képviselő testületi határozattal módosított **2014-2018. évi Stratégiai Terv**, valamint a hatályos – a **429/2014.(XI.26.)** számú képviselő testületi határozattal módosított – **Kockázatkezelés szabályzat** képezte. Ezeket, valamint az önkormányzatnak és intézményeinek 2016. évi működési tapasztalatait és a 2016. évi ellenőrzési tapasztalatokat figyelembe véve a 2017. évi **ellenőrzésekre** előirányozható témák a következők:

- 1) A 2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata a Szirombontogató Óvodánál.

- 2) A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál.
- 3) A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központnál.
- 4) Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata
- 5) Az Önkormányzat által a 2016. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások és azok elszámolásának vizsgálata.

A 2017. évi ellenőrzési terv **tanácsadási** témái a következők:

- 1) a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) felülvizsgálata és aktualizálása,¹
- 2) tanácsadás (vagy soron kívüli ellenőrzés) valamely, később meghatározandó témában.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

A hatályos **Stratégiai Terv** szerint az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezetheztség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A 2014-2018. közötti időszakra szóló ellenőrzési stratégia ezekhez a stratégiai célokhoz igazítottan határozza meg a **prioritásokat** (belső ellenőrzési fókusz célokat), melyek a következők:

- A fejlesztések döntés-előkészítési folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatainak feltárása és kezelése.
- A jogszabályváltozásokat követően a kontrollkörnyezet működésének – ezen belül a szabályozottság, a végrehajthatóság és ellenőrizhetőség – biztosítása a szervezeti egységeknél.
- A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati vagyon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése. Szabálytalanságok, hiányosságok feltárásával és megszüntetésével a pénz és anyagi eszközökkel történő gazdálkodás rendjének

¹ Bkr. 17.§ (4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfévente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

betartása.

Az önkormányzat hatályos kockázatkezelési szabályzata tartalmazza a kockázatelemzés paramétereit, melyek módosítását jelenleg nem látjuk indokoltnak, ezért a 2017. évi belső ellenőrzési terv kialakítása során is - az előző évhez hasonlóan – ezeket a paramétereket vettük figyelembe.² A **2017. évi belső ellenőrzési terv** egyes témáinak kockázatelemzését a következőkben mutatjuk be:

A 2016. évi állami hozzájárulások igénylésének ellenőrzése a Szirombontogató Óvodában

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-4	3	6	18
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	3	3	9
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	Helyi szabályozás	1-3	2	4	8
6.	Összesen	-	-	-	56
7	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			közepes
		61-			

² Fel kell hívni ugyanakkor a figyelmet arra, hogy a vonatkozó kormányrendelet legutóbbi (2016. október 1-jén és 2017. január 1-jén hatályba lépő) módosításai **kiterjesztik, és új alapokra helyezik** a kockázat-elemzés és a kockázat-kezelés rendszerét. Eszerint:

Bkr. 6.§ (4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Bkr.7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki.** Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

A szabályozás és a szabályozott működés vizsgálata az Önkormányzat intézményeinél

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Jogszabályváltozások mélysége és gyakorisága	1-3	3	4	12
2.	Belső kontrollrendszer működésének színvonala	1-4	4	6	24
3.	Munkatársak technikai hozzáférési lehetőségei az aktuális jogszabályokhoz és belső szabályzatokhoz	1-3	3	5	15
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	3	6
6.	Összesen	-	-	-	66
7	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			
		61-			magas

A Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás beszerzésének vizsgálata

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Közbeszerzési eljárások ismerete	1-3	3	4	12
2.	Helyi szabályozás színvonala	1-3	2	4	8
3.	Külső hatások	1-3	3	4	12
4.	Pályázók száma és megfelelése	1-3	3	5	15
5.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
6.	Összesen	-	-	-	56

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
7	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			közepes
		61 -			

Az Önkormányzat által 2016-ban az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások vizsgálata

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	3	3
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	Helyi szabályozás	1-3	2	4	8
6.	Összesen	-	-	-	42
7	Kockázat mértéke	-54			alacsony
		55-60			
		61-			

4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2017. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **100** ellenőri nap (azaz havi 8,3 nap), mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, tanácsadás, soronkívüli ellenőrzés elvégzésére rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

Kapacitásszámítás a 2017. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	2016.	2017.	változás
Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft)	150 000	170 000	113%
Ellenőri nap díj (Ft/nap)	20 000	20 500	103%
Havi kapacitás (ellenőri nap/hó)	7,5	8,3	111%
Munkanapok száma/hó	22,0	22,0	100%
Ellenőri kapacitás aránya	34%	38%	111%
Éves kapacitás (nap)	90	100	111%

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását a következő táblázat tartalmazza:

Téma	Tevékenység jellege	Ellenőri nap	Időszak	Érintett szervezet
2017. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	egyéb	12	2016. október-november	Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása	tanácsadás	12	2017. január-február	Polgármesteri Hivatal
2016. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	egyéb	10	2017. március	Polgármesteri Hivatal
2016. évi állami hozzájárulások	ellenőrzés	10	2017. április	Szirombontogató

Téma	Tevékenység jellege	Ellenőri nap	Időszak	Érintett szervezet
igénylésének ellenőrzése a Szirombontogató Óvodában				Óvoda
A szabályozás és a szabályozott működés vizsgálata a Család- és Gyermekjóléti Központnál	ellenőrzés	12	2017. május	Család-és Gyermekjóléti Központ
A szabályozás és a szabályozott működés vizsgálata a Városgondnokságnál	ellenőrzés	12	2017. június	Városgondnokság
A Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás beszerzésének vizsgálata	ellenőrzés	10	2017. július-augusztus	Polgármesteri Hivatal
Az Önkormányzat által 2016-ban az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások vizsgálata	ellenőrzés	10	2017. szeptember	Polgármesteri Hivatal
Tanácsadás vagy soron kívüli ellenőrzés egy később megjelölésre kerülő témában	tanácsadás vagy ellenőrzés	9	később megjelölve	Polgármesteri Hivatal
Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb	egyéb	3	folyamatos	Polgármesteri Hivatal
Összesen:		100		

5. A tervezett ellenőrzések felsorolása

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezése	Szükséges kapacitás (nap)
1.	2017. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2016. október - november	12
2.	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása	-	-	-	-	2017. január-február	12
3.	2016. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése	-	-	-	-	2017. március	10
4.	A 2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata a Szirombontogató Óvodában	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően kerültek-e leigénylésre, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e?</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló – szükség szerint helyszíni – ellenőrzés.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év</p>	Az állami hozzájárulások szabálytalan leigénylése visszafizetési kötelezettséget von maga után. Pénzügyi kockázat	szabály-szerűségi, pénzügyi	Enyingi Szirombontogató Óvoda	2017. április	10
	A működésre és	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az	A szabályozott-	szabály-		2017. május	12

sor szá m	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezése	Szükséges kapacitás (nap)
	gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabályzattal, azokat aktualizálta-e; működését a szabályzatokban foglaltak szerint látja-e el? <u>Módszer:</u> dokumentum alapú ellenőrzés a szabályzatok megléte és aktualizáltsága vonatkozásában; szűrőpróba szerű ellenőrzés a feladatellátás szabályszerű működése vonatkozásában. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év eltelt időszaka	ság nem megfelelő színvonala, illetve a szabálytalan működés pénzügyi és működési problémákhoz vezet. Működési és pénzügyi kockázat	szerűségi	Enying Város Önkormányza- tának Város- gondnoksága		
6.	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központnál	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabályzattal, azokat aktualizálta-e; működését a szabályzatokban foglaltak szerint látja-e el? <u>Módszer:</u> dokumentum alapú ellenőrzés a szabályzatok megléte és aktualizáltsága vonatkozásában;	A szabályozott- ság nem megfelelő színvonala, illetve a szabálytalan működés pénzügyi és működési problémákhoz	szabály- szerűségi	Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	2017. június	12

sor szá m	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezése	Szükséges kapacitás (nap)
		szűrőpróba szerű ellenőrzés a feladatellátás szabályszerű működése vonatkozásában. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év eltelt időszaka	vezet. Működési és pénzügyi kockázat				
7.	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a központi orvosi ügyeleti szolgáltatás beszerzésére indított közbeszerzési eljárás szabályszerűen került-e lebonyolításra? <u>Módszer:</u> dokumentumok elemzése, értékelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> a közbeszerzési eljárás időszaka	Az eljárás során nem tartották be maradék-talanul a Kbt. törvényi előírásait. Működési kockázat	szabály-szerűségi	Enying Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal)	2017. július-augusztus	10
5.	Az Önkormányzat által a 2016. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások és azok elszámolásának vizsgálata.	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e? <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év	Pénzügyi kockázat	pénzügyi	Enying Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal)	2017. szeptember	10
Tanácsadás vagy soron kívüli ellenőrzés egy később megjelölendő témában							9

sor szá m	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezése	Szükséges kapacitás (nap)
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomkövetése, nyilvántartások vezetése)						folyamatos	3
Összesen							100

2017. október-november-december hónapokra – a jelen szerződés lejárta miatt – új kapacitás biztosítása, és a jelen éves ellenőrzési terv módosítása szükséges. Október-november hónapokra a 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítését kell beütemezni, emellett – a kapacitástól függően – 1-2 ellenőrzési/tanácsadási téma illeszthető be a tervbe.

Enying, 2016. november „....”

Készítette:

Jóváhagyta

dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Kató és társa 2003. Kft.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Határozati javaslat:

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága az alábbi határozati javaslat elfogadását javasolja a képviselő-testületnek:

*Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező **2017. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit megismerte és elfogadja.***

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt

Határozati javaslat:

Enying Város Önkormányzat képviselő testülete az alábbi határozatot hozta:

*Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező **2017. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit megismerte és elfogadja.***

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt

A 2017. évi ellenőrzési terv az NGM-nek elektronikusan küldendő struktúrában

Külön fájlban csatolva