ŐRBOTTYÁN

ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2019. december 18-i ülésére

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	**2019. december 18.**
A napirendet tárgyaló ülés:	**Képviselő-testület**
Előterjesztő:	**Szabó István polgármester**
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	**nyílt /** zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2	**rendes** / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:	**egyszerű** / minősített
A szavazás módja:	**nyílt** / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya:
Őrbottyán Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 70. §-a rendelkezik a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról. A belső ellenőrzésről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés vezető által készített 2020. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:
Az összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31. § (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a külső szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát, az ellenőrizendő költségvetési szerv megnevezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését.
A terv táblázata magába foglalja a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

A Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben.

A 2020. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján 7 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmaz.
A külső szolgáltató a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangban és a Bkr. 21. § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét fogadja el.

2. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény

3. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

Pénzügyi és Településfejlesztési bizottság véleménye: A bizottság a határozati javaslatot a képviselő-testületnek elfogadásra javasolta.

4. HATÁROZATI JAVASLAT

Őrbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének …../2019. (XII. 18.) határozata Őrbottyán Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervről

Őrbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Őrbottyán Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző, belső ellenőr
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint
Végrehajtást végzi: belső ellenőr

Őrbottyán, 2019. december 4.

előterjesztést készítette: előterjesztő:

……..……
Gállné Mezősi Szilvia
jegyző

……
Szabó István
polgármester

ŐRBOTTYÁN VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2020.

Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Őrbottyán Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Őrbottyán Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.
Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Őrbottyán Város Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,

- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.
Őrbottyán Város Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	**Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodással és kezeléssel kapcsolatos helyi jogszabályalkotás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyán Város Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap

2.	**A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap	- a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyán Város Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap
3.	**Leltározás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** 2019. év,	- a leltározás szabályozása hiányzik vagy nem teljeskörű, - a leltározás feldolgozása elmarad - leltározásra nem került sor	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyán Város Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap
4.	**Munkamegosztási megállapodás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Művelődési Ház és Könyvtár Őrbottyán		

		munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak				2020. II. félév	10 belső ellenőri nap
5.	**Munkamegosztási megállapodás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyáni Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezet	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap
6.	**Munkamegosztási megállapodás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű -	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyán Segítő Kéz Szociális Szolgálat	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap

		vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak					
7.	**Munkamegosztási megállapodás vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű -	Szabályszerűségi ellenőrzés	Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő**: 5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2019. november 26.

……

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Őrbottyán Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
Őrbottyán Város Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2020. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Őrbottyán Város Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Őrbottyán Város Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:…… 2019. …….. hó ……. nap

……
jegyző

Jóváhagyta: **Őrbottyán Város Önkormányzata Képviselő-testülete** …… számú határozatával.

……
polgármester

……
jegyző