

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő: Kiss Attila polgármester

Tárgy: Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának 2020. évi pénzügyi ellenőrzési terve

Ügyintéző: Nyakas Tibor osztályvezető

Iktatószám: 630-.../2019.

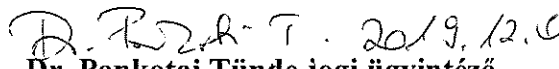
Melléklet: 4 db

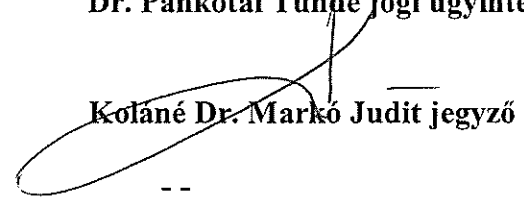
Feladatot jelent: Gazdálkodási Osztály

**Véleményező bizottság,
Bizottsági elnök:** Pénzügyi, Ellenőrző és Mezőgazdasági Bizottság,
Kovács Attila
Gazdasági, Fejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság,
Bertalan János
Oktatási és Művelődési Bizottság,
Bodnár Margit
Népjóléti, Ifjúsági és Sport Bizottság,
Czeglédi János
Jogi, Ügyrendi és Összeférhetetlenségi Bizottság,
Leleszné Sveda Klára

Egyéb véleményező szerv: - -

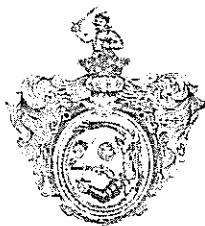
Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2019. december 03.

Törvényességi ellenőrzést végezte: 
Dr. Pankotai Tünde jogi ügyintéző

Látta: 
Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Egyéb meghívottak: - -

NYILVÁNOS / ZÁRT ÜLÉS



**Hajdúböszörmény Város
POLGÁRMESTERÉTŐL**

4220 Hajdúböszörmény, Bocskai tér 1.
(52) 563-200 Fax: (52) 563-296
www.hajduboszormeny.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

1.) Belső ellenőrzési feladatok ellátása:

A Képviselő-testület a 2014. júniusi ülésén döntött a belső ellenőrzési feladatok kiszervezéséről, és a 184/2014. (VI.25.) Önk. számú határozatában döntött a szerződés megkötéséről a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt-vel.

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása kapcsán a Képviselő-testület a 329/2014.(XII.18.) Önk. számú határozatában úgy döntött, hogy a teljes intézményrendszer ellenőrzését egységes elvek alapján ilyen formában kívánja elláttatni.

A fentiek alapján javasoljuk a 329/2014. (XII.18.) Önk. számú határozatban meghatározott feladat-ellátási szerződés meghosszabbítását 2020. december 31-ig.

2.) Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának 2020. évi pénzügyi ellenőrzési tervének elfogadása:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. §-ának (1) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

Az idézett törvény 119. §-ának (3), (4), és (5) bekezdése pedig kimondja:

„A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

„A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

„A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló részletes szabályokat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 31. § (4) bekezdése felsorolja az éves ellenőrzési terv legfontosabb tartalmi elemeit, amelyek a következők:

- a) az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgya;
- c) az ellenőrzések célja;
- d) az ellenőrizendő időszak;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása;
- f) az ellenőrzések típusai;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezése;

- h) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezése;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás;
- k) az ellenőr-képzésekre tervezett kapacitás;
- l) az egyéb tevékenységek.

Tervezett ellenőrzési javaslatok felsorolása gazdasági egységek szerinti bontásban:

Polgármesteri Hivatal

Lakcímnnyilvántartások vezetésének ellenőrzése

Szervezetek számára nyújtott támogatások ellenőrzése

Hajdú Tanya utóellenőrzése

A pénzkezelési rendszer ellenőrzése

A költségvetés tervezésének szabályszerűségi ellenőrzése

Önkormányzati lakások bérbeadásának ellenőrzése

Közterület használati engedélyek kiadásának kontrollja

Fazekas Gábor Idősek Otthona

A leltározás folyamata és nyilvántartási rendszere

A HR és munkaügyi feladatok kontrollja

Napsugár Óvoda

A leltározás folyamata és nyilvántartási rendszere

A HR és munkaügyi feladatok kontrollja

Városüzemeltetési Intézmény

A leltározás folyamata és nyilvántartási rendszere

A HR és munkaügyi feladatok kontrollja

A dokumentumokat az alábbi bontásban nyújtjuk be elfogadásra:

- A Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési terve. (1. számú melléklet)
- A Fazekas Gábor Idősek Otthona 2020. évi belső ellenőrzési terve. (2. számú melléklet)
- Napsugár Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési terve. (3. számú melléklet)
- Városüzemeltetési Intézmény 2020. évi belső ellenőrzési terve. (4. számú melléklet)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és egyszerű többséggel fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

HATÁROZATI JAVASLAT

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának 2020. évi pénzügyi ellenőrzési terve,” című előterjesztést, és „a Magyarország helyi önkormányzatairól,” szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 42. § 2./ pontja alapján, valamint a 115. §-ának (1) bekezdésében kapott feladat körében eljárva az alábbiakról dönt:

1.) Hajdúböszörmény Város Önkormányzata a Polgármesteri Hivatal és a három önállóan gazdálkodó költségvetési szerv (Fazekas Gábor Idősek Otthona, Napsugár Óvoda, Városüzemeltetési Intézmény) belső ellenőrzési feladatok ellátását, - figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdésére - 2020. december 31-ig a Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt-vel kívánja elláttatni.

A feladat ellátására vonatkozóan a 329/2014. (XII.18.) Önk. számú határozatban elfogadott és a 2014. december 18-án kelt megbízási szerződést változatlan feltételek mellett meghosszabbítja 2020. december 31-ig.

A Képviselő-testület felhatalmazza Hajdúböszörmény Város Polgármesterét, hogy Hajdúböszörmény Város Önkormányzata nevében a megbízási szerződés-módosítást aláírja.

Határidő: 2020. január 01.

a megbízási szerződés módosítására

Felelős: Hajdúböszörmény Város polgármestere

a megbízási szerződés-módosítás aláírásáért

Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. *elnöke* a megbízási szerződés módosításáért és aláírásáért

2.) A Képviselő-testület „Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának 2020. évi pénzügyi ellenőrzési tervét” az előterjesztés részét képező felsorolt mellékletekkel együtt jóváhagyja:

- A Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési terve
- A Fazekas Gábor Idősek Otthona 2020. évi belső ellenőrzési terve
- Napsugár Óvoda 2020. évi belső ellenőrzési terve
- Városüzemeltetési Intézmény 2020. évi belső ellenőrzési terve.

Határidő:

2020. december 31.

Felelős:

Hajdúböszörmény Város Jegyzője a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséért, továbbá a pénzügyi vizsgálatok vezetői ellenőrzéséért

Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt. a 2020. évi pénzügyi ellenőrzések terv szerinti végrehajtásáért

Ellenőrzött intézmények vezetői

Hajdúböszörmény, 2019. december 03.


Kiss Attila
polgármester

Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal
4220 Hajdúböszörmény, Bocskai István tér 1.
Telefon: 52/563232 E-mail: info@hajduboszormeny.hu

Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal

2020. évi
belső ellenőrzési terv

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a belső kontrollrendszerben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el feladatait. A tervezés és annak kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről minden esetben írásos jelentés készül, melyek összhangban vannak az ellenőrzési programokkal és tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek.

A jelentésekben tett megállapításokat megfelelően alátámasztjuk, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerülnek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tesz. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaz meg.

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

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2019.11.06.

készítette

jóváhagyta

.....
Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

.....
Koláné dr. Markó Judit
jegyző

Fazekas Gábor Idősek Otthona
4220 Hajdúböszörmény, Dorogi u. 91.
Telefon: 52/561227 E-mail: fgio@t-online.hu

Fazekas Gábor Idősek Otthona

**2020. évi
belső ellenőrzési terv**

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a belső kontrollrendszerben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el feladatait. A tervezés és annak kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről minden esetben írásos jelentés készül, melyek összhangban vannak az ellenőrzési programokkal és tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek.

A jelentésekben tett megállapításokat megfelelően alátámasztjuk, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerülnek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tesz. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaz meg.

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

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelőségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervezetre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2019.11.06.

készítette

jóváhagyta

.....
Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

.....
Kárándi Erzsébet
intézményvezető

Napsugár Óvoda

4220 Hajdúböszörmény, Polgári utca 48-50.

Telefon: 52/228-249 E-mail: polgari@napsugarovoda-hb.hu

Napsugár Óvoda

**2020. évi
belső ellenőrzési terv**

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a belső kontrollrendszerben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el feladatait. A tervezés és annak kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről minden esetben írásos jelentés készül, melyek összhangban vannak az ellenőrzési programokkal és tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek.

A jelentésekben tett megállapításokat megfelelően alátámasztjuk, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerülnek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tesz. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaz meg.

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

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervezetre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2019.11.06.

készítette

jóváhagyta

.....
Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

.....
Göröghné Bocskai Éva
óvodavezető

Városüzemeltetési Intézmény
422 Hajdúböszörmény, Újvárosi u. 16.
Telefon: 52/229562 E-mail: info@hbvarosuz.hu

Városüzemeltetési Intézmény

2020. évi
belső ellenőrzési terv

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a belső kontrollrendszerben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el feladatait. A tervezés és annak kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről minden esetben írásos jelentés készül, melyek összhangban vannak az ellenőrzési programokkal és tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek.

A jelentésekben tett megállapításokat megfelelően alátámasztjuk, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerülnek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tesz. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaz meg.

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

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt – rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2019.11.06.

készítette

jóváhagyta

.....
Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

.....
Varga Zoltán
intézményvezető