

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2018. december 19. napján megtartott
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 423/2018. (XII.19.) határozata a
2019. évi belső ellenőrzési tervről:**

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés
mellékletét képező 2019. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit megismerte és elfogadja.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt
Határidő: azonnal

Enying, 2018. december 19.


Viplak Tibor s.k.
polgármester

Buza Krisztina s.k.
hitelesítő



Dr. Kóródi-Juhász Zsolt LL. M. s.k.
jegyző

Nagy István s.k.
hitelesítő

A kivonat hitelül: 

Enying Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat 2015. október 1. óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat 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 szerződéses időszak lejártával, Képviselő-testület **361/2017. (IX.27.)** számú határozatával a szerződés ismét meghosszabbításra került, ezúttal a jelenlegi ciklus végéig, **2019. szeptember 30-ig**.

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 tárgyévet követő év éves ellenőrzési tervének összeállítása, a tárgyévről szóló éves ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** vezetése.

A 2019. évi tervben a **6 ellenőrzési témán** kívül a **2018. évről szóló éves ellenőrzési jelentés, a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata** és a **2020. évi ellenőrzési terv** elkészítése szerepel, a jogszabály előírásának megfelelően. Az alábbiakban bemutatott 2019. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás a jelenlegi külső szolgáltatóval fennálló szerződés 2019. szeptember 30-i lejártát követően is biztosítva lesz.

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

A 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját **2019-2022. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv** képezi, ami a jelen éves ellenőrzési tervet megelőzően került benyújtásra a Képviselő-testületnek, tekintettel arra, hogy a korábbi, **2014-2018. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv** ezév végén hatályát veszti. Ugyanakkor az új

Stratégiai Ellenőrzési Terv elkészítésénél még az elkészítésekor hatályos – a 429/2014.(XI.26.) számú képviselő testületi határozattal módosított – Kockázatkezelési Szabályzatot vettük alapul, mivel az új Integrált Kockázatkezelési Szabályzat némi késedelmet szenvedett, és annak hatálybaléptetéséről a Képviselő-testület a szükséges időpontban nem tudott határozni. E késelem miatt az integrált kockázatkezelési rendszer tényleges működtetése csak a jövő évtől veheti kezdetét. A rendszer működési eredményeit a 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv jövő évi felülvizsgálata, és a 2020. évi éves ellenőrzési terv elkészítése során tudjuk figyelembe venni.

A 2019. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentiekén túl – figyelembe vettük a 2018. évi ellenőrzések tapasztalatait, valamint a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

Mindezek alapján a 2019. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

- 1) A számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában
- 2) Az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan
- 3) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a 2018. évre vonatkozóan
- 4) A 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése
- 5) Az önkormányzat által 2018. évben adott támogatások felhasználásának ellenőrzése
- 6) A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése

A 2019. évi ellenőrzési terv esetleges tanácsadási, illetve soron kívüli ellenőrzési témái a 2019. év során kerülhetnek meghatározásra.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2019-2022. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv az **ellenőrzés stratégiai céljait** a következők szerint fogalmazza meg:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmozdítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmozdítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő takarékosági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálására hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők elemzése;
- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosításának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;
- a belső kontrol rendszer hatékony működésének elősegítése;
- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Az egyes területek, illetve folyamatok **kockázatainak** és **jelentőségének** értékelését a stratégia ellenőrzési terv tartalmazza. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok állnak, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.¹

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

¹ Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2019. 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, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

Kapacitásszámítás a 2019. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	2018.	2019.
Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft)	180 000	180 000
Ellenőri nap díja (Ft/nap)	21 700	21 700
Havi kapacitás (ellenőri nap/hó)	8,3	8,3
Munkanapok száma/hó	20,8	20,8
Ellenőri kapacitás aránya	40% (0,4 fő)	40% (0,4 fő)
Éves kapacitás (nap)	100	100

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Tevékenység jellege	Ellenőri nap	Időszak	Ellenőrzés típusa ²	Érintett szervezet
2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	egyéb	10	2019. január-február	-	Polgármesteri Hivatal
A számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában	ellenőrzés	15	2019. március-április	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
Az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan	ellenőrzés	15	2019. május-június	teljesítmény ellenőrzés	érintett intézmények
Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	ellenőrzés	10	2019. július	pénzügyi ellenőrzés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
A 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése	ellenőrzés	10	2019. július-augusztus	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények
Az önkormányzat által 2018. évben adott támogatások felhasználásának ellenőrzése	ellenőrzés	10	2019. szeptember	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal
A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	ellenőrzés	15	2019. október	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal/érintett intézmények
A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	egyéb	10	2019. november-december	-	Polgármesteri Hivatal
Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb	egyéb	5	folyamatos	-	Polgármesteri Hivatal
Összesen:		100			

² Valamennyi ellenőrzés irányítószervi típusú.

Mint a fenti táblázatból látható, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitásból

- 75 nap hat db tervezett ellenőrzésekre
- 25 nap pedig az egyéb, ellenőrzési vezetői feladatokra (éves beszámoló, stratégiai és éves terv felülvizsgálata, illetve elkészítése, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, nyilvántartások vezetése)

kerül felhasználásra a terv szerint.

A külső szolgáltató által biztosított belső ellenőr rendszeres, kötelező továbbképzését a külső szolgáltató saját költségén biztosítja, a fentiek szerinti ellenőri kapacitást tehát nem terheli.

A Polgármesteri Hivatalnak a jegyző által felkért dolgozói biztosítják az egyes ellenőrzések érdekében felmerülő adminisztratív, adat- és dokumentum-szolgáltatási feladatok ellátását. Ez a kapacitás a fenti (illetve a mellékletben csatol) kapacitás-felosztási tervben nem szerepel.

5. A tervezett ellenőrzések felsorolása

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése	-	-	-	-	2019. január-február	10
A számviteli rend és bizonylati fejelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fejelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó jogszabályi előírások a belső szabályozásban és a gyakorlatban megvalósulnak-e?</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó szabályzatok, tárgyi és személyi feltételek áttekintése, a bizonylatok kezelésének szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. I. negyedév</p>	A bizonylati elvre és bizonylati fejelemre vonatkozó jogszabályi előírások a szabályozásban, vagy annak gyakorlati érvényesülése területén nem valósulnak meg maradéktalanul.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2019. március-április	15
Az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2018. év során a feladatokhoz rendelkezésre álló központi és önkormányzati támogatásokkal, pénzügyi és tárgyi erőforrásokkal hogyan gazdálkodtak a gyermekétkeztetési és szociális étkeztetési feladatokat ellátó intézmények.</p> <p><u>Módszer:</u> a feladatellátásról szóló elszámolások, szakmai és gazdálkodási dokumentumok áttekintése, értékelése, konzultációk az érintett intézmények vezetőivel és munkatársaival.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	Az Intézményi gyermekétkeztetésre és a szociális étkeztetésre rendelkezésre álló eszközök, erőforrások felhasználása nem volt eléggé hatékony, gazdaságos és eredményes.	teljesítmény-ellenőrzés	érintett intézmények, Polgármesteri Hivatal	2019. május-június	15

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó szabályoknak. <u>Módszer:</u> adatok, nyilvántartások, dokumentumok áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodása nem felelt meg a vonatkozó szabályoknak.	pénzügyi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat. Polgármesteri Hivatal	2019. július	10
A 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációja megfelel-e az előírásoknak. <u>Módszer:</u> dokumentumok áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	A közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációja nem felel meg az előírásoknak	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények	2019. július-augusztus	10
Az önkormányzat által 2018. évben adott támogatások felhasználásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak megfeleltek-e? <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év	A támogatási döntések és/vagy az elszámolások nem feleltek meg a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak.	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	2019. szeptember	10
A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a 2018. és 2019. év eltelt időszakában lezárult közbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűen, és az önkormányzat érdekeinek megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> adatok, dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év és a 2019. év eltelt időszaka	A vizsgált időszakban lezárult közbeszerzési eljárások lebonyolítása nem volt szabályszerű, illetve nem felelt meg az önkormányzat érdekeinek.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények	2019. október	15
A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2020. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2019. november - december	10

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomkövetése, nyilvántartások vezetése)					folyamatos	5
Összesen						100

Enying, 2018. november 27.

Készítette:

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

Jóváhagyta

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

A 2019. évi ellenőrzési terv fő adatai a PM útmutató szerinti, elektronikus formátumban (külön csatolva).

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen											0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatal	0,00		0,00		0,00		0,40		100,00		100,00		0,00		0,00		100,00		0,00		0,00	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.