



ELŐTERJESZTÉS

Balatonkenese Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. december hó 13.napján tartandó testületi ülésére

Ügyiratszám: pü./192-2/2019

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása

Előkészítette: Kovács Péter pénzügyi csoportvezető

Melléklet: 2020. évi ellenőrzési terv

Előterjesztette: Jurcsó János polgármester

Törvényességi szempontból megvizsgálta: Jurics Tamás jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-balatoni Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Szolgáltató Bt.** látja el Önkormányzatunknál.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. által elkészítette a 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és határozatát meghozni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2019. december 13.

Tisztelettel:

Jurics Tamás
jegyző



Jurcsó János
polgármester





Határozat tervezet :

**Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2019. (.....) határozata**

Belső ellenőrzési tervről

1. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervet
 - a.) elfogadja.
 - b.) nem fogadja el.

2. Megbízta Jurcsó János polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Jurcsó János polgármester

BALATONKENESE 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

Balatonkenese 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 teremthető meg.

Balatonkenese 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 **Balatonkenese Város Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonszükséglet, 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 működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

A Balatonkenesei 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.

Balatonkenese 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	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodással és kezeléssel kapcsolatos helyi jogszabályalkotás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonkenese Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap

2.	<p>A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenese Város Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. I. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
3.	<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Közművelődési Intézmény és Könyvtár</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

4.	<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>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</p>	<p>- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
5.	<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>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</p>	<p>- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenese Város Városgondnoksága</p>	<p>2020. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

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 25

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonkenese 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Balatonkenese 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 **Balatonkenese Város Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonkenese 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: **Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző