

Ács Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ács Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2020. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a jegyző javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2020. évi belső ellenőrzési napok száma a 2019. évihez hasonlóan 30 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 28 000 Ft/revizori nap, a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat tevékenységében fellelhető kockázatokra, az aljegyző javaslataira, a 2020. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

- Ács Város Önkormányzata által a 2019. évben igényelt és elszámolt normatívák ellenőrzése. Az ellenőrzésre azért van szükség, mivel a Magyar Államkincstár is egy adott ellenőrzési terv keretein belül ellenőrzi a Magyarország központi költségvetésében szereplő adott normatívák elszámolását, ezért a helyszíni ellenőrzések között több év is eltelhet.
- a helyi adókról szóló 28/2011.(XII.16.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott adók és a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvények erejénél fogva kivetett adó kivetésének és beszedésének ellenőrzése.
- a Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.
- Utóellenőrzés.

A tevékenységekhez kapcsolódó kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázattértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értéke a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint alakul:

	Belső kontroll rendsz.	Szervezet változás	Jogszab. környezet.	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Ács Város Önkormányzata által a 2019. évben igényelt és elszámolt normatívák ellenőrzése.	5 20	5 10	3 15	2 4	2 6	55
A helyi adókról szóló 28/2011.(XII.16.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott adók és a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvények erejénél fogva kivetett adó	5 20	5 10	3 15	3 6	2 6	57

kivetésének és beszédésének ellenőrzése.						
A Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.	5 20	5 10	3 15	5 10	2 6	61
Utóellenőrzés	5 20	5 10	4 20	5 10	2 6	66

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

- 3. Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 4. Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 5. A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.**

Ács, 2019. október 31.

György Árpád
Belső ellenőr

Ács Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
<p>Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Szociális Alapellátási Központ.</p>	<p>Ács Város Önkormányzata által a 2019. évben igényelt és elszámolt normatívák ellenőrzése.</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> a 2019. évben igénybevett köznevelési, szociális alapellátási és gyermekétkeztetési feladatok ellátásához kapcsolódó, feladathoz kötött támogatások alapadatainak ellenőrzése, a feladathoz kötött támogatásokat megalapozó dokumentumok (alapító okiratok, nevelési programok, közoktatási statisztikák, szervezeti és működési szabályzatok, felvételi és mulasztási naplók, szakértői vélemények, étkezési nyilvántartások, kedvezményre jogosító dokumentumok, a szociális étkeztetéssel, házi segítségnyújtással és az időskorúak nappali ellátásával kapcsolatos nyilvántartások) ellenőrzése.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.</p>	<p>2019. év.</p>	<p>Kockázatot jelent a központi költségvetési támogatások komplexitása, elszámolásának bonyolultsága, valamint az a tény, hogy a feladat belső ellenőrzésére az elmúlt időszakban nem került sor.</p>	<p>12 ellenőrzési nap.</p>	<p>I. negyedév</p>
<p>Ácsi Polgármesteri Hivatal.</p>	<p>A helyi adókról szóló 28/2011.(XII.16.) számú önkormányzati rendeletben</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak értékelése, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete a központi jogszabályban meghatározott adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás</p>	<p>2019. év, 2020. év (az ellenőrzés időpontjáig).</p>	<p>Kockázatot jelent a helyi adók kivetésére, beszédésére vonatkozó intézkedések szabályozottsága, szabályszerűsége, eredményessége, különös tekintettel a hátralékok</p>	<p>7 ellenőrzési nap.</p>	<p>II. negyedév</p>

	<p>meghatározott adók és a gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény erejénél fogva kivetett adó kivetésének, beszédésének ellenőrzése.</p>	<p>követelményei és az adóalanyok teherbíró képességének figyelembe vételével határozták-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját, az adózás részletes szabályait, illetve, hogy a helyi adók kezelésében, beszédésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség, szempontjai érvényesültek-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.</p>		<p>beszedésére, behajtására.</p>		
<p>Ácsi Polgármesteri Hivatal, Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok.</p>	<p>A Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok gazdálkodásának, átfogó ellenőrzése.</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja</u> annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső szabályozó rendszert kialakították-e, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal; • a költségvetési tervezés, gazdálkodás és beszámolás során a hatályos jogszabályi előírások és a belső szabályozás előírásai érvényesültek-e; • a rendelkezésére álló vagyonnal, ezen belül a pénzeszközökkel szabályszerűen, hatékonyan, takarékosan gazdálkodtak-e, a gazdálkodás egyensúlya biztosítva volt-e, • a belső kontrollrendszert 	<p>2019 év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>Kockázatot jelent az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok működésének, gazdálkodásának szabályozottsága, a gazdálkodás során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásainak érvényesítése.</p>	<p>6 ellenőrzési nap</p>	<p>III. negyedév</p>

		kialakítására és működtetésére az Intézmény vezetése intézkedett-e.				
Ácsi Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, az intézkedések eredményeként a tevékenységek szabályszerűsége, eredményessége javult-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés	2019-2020. évek (az ellenőrzés időpontjáig).	Kockázatként értékelhető, hogy az intézkedés tervben meghatározott feladatokat nem, illetve nem telkes körűen hajtották végre.	5 ellenőrzési nap	IV. negyedév
Összesen					30 ellenőrzési nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat. Az éves ellenőrzési terv a Képviselő-testület határozata alapján módosítható.