

ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

ELŐTERJESZTÉS

az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 2018. december 12-i ülésére

Tárgy: az Esély Szociális Társulás 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve

Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 4/2013. (V.30.) sz. határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján **nyilvános ülésen** történik.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, - figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését - az Éves Ellenőrzési Terv elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végezte el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 29.§ (1) bekezdése szerint a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája elkészítette a Társulás 2019. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét.

A Társulási Tanács 2019. évre készített ellenőrzési terve a Bkr. 31.§ (2) és (3) bekezdése rendelkezéseit figyelembe véve a szakmai preferenciák által kiemelt kockázati tényezők értékelésére épülő kockázatelemzés alapján készült.

A 2019. évi ellenőrzési tervben három szabályszerűségi ellenőrzés szerepel. A Belső Ellenőrzési Iroda célja ennek megfelelően a szabályszerűségi ellenőrzések funkcióinak erősítése, nevezetesen azzal, hogy törekednek a vizsgált szervezet tevékenysége szabályozottságának megítélésére, annak tükrében, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az éves ellenőrzési tervet a kockázatelemzés mellett az ellenőrzés szakmai tapasztalataira is alapozták. Ebből a megfontolásból irányozták elő az utalványozást megelőző teljesítésigazolás ellenőrzését. A korábbiakban ugyanis gyakori tapasztalat volt, hogy az intézményben a teljesítésigazolás végrehajtása során nem minden esetben tartják be az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének előírásait.

A megbízási díjas szerződések a kötelezettségvállalások alapidokumentumai közé tartoznak, ezért indokoltságuk, jogszerűségük és a hozzájuk tartozó elszámolások ellenőrzése az intézmény szabályszerű működésének egyik fontos eleme.

A kockázatelemzés alapján kockázati rangsor a következő:

1. Kulcskontrollok nem megfelelő alkalmazása
2. A pénzügyi kitettség az állami finanszírozás bizonytalanságai miatt
3. A teljesítésgazolások dokumentumokkal történő alátámasztása
4. Jogszabályi változások potenciális negatív hatásai

A Társulás 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve táblázatos formában foglalja magában a Bkr. 31.§ (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét, melyet az 1. számú melléklet szemléltet.

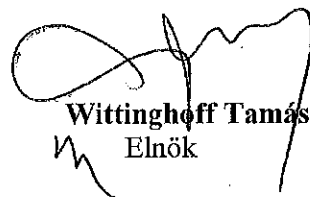
A határozattal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.

Határidő: a Társulási Tanács következő ülése

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

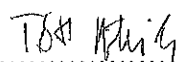
Budaörs, 2018. november 13.


Wittinghoff Tamás
Elnök

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda

Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Iroda vezetője


Tóth Attila

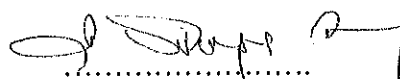
Látta:

Kabinetvezető:


Vágó Csaba

Törvényességi felügyelet:

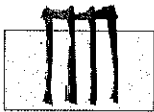
Jegyzői Iroda:



dr. Bócsi István

Jegyző


dr. Bócsi István

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu , jegyzo@budaors.hu
Üi.szám:	Tel.: 06-23/447-815, FAX: 06-23/447-816

Az Esély Szociális Társulás 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 29.§ (1) bekezdése alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája elkészítette a Társulás 2019. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését az Ellenőrzési Terv elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végzi.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A Bkr. 31.§. (2) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon valamint, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ezeknek a követelményeknek a Társulási Tanács 2019. évre készített ellenőrzési terve megfelel. A jogszabályi követelményeken kívül az ellenőrzési terv részét képezik a korábbi ellenőrzési tapasztalatokra épülő témakörök is.

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Bkr. 7.§-ban részletezett integrált kockázatkezelést szabályai szerint végeztük el. A konkrét módszertant a Polgármesteri Hivatal 2017-ben jóváhagyott Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza.

Az integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől, hogy figyelembe veszi az értékelt szervezetek összetettségét, bonyolultsági fokát.

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A működési és a gazdálkodási főfolyamatok közül magas kockázatúnak minősítettük a kulcskontrollok nem megfelelő alkalmazását, ezen belül a teljesítésigazolások az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében rögzített előírásokhoz nem igazodó végrehajtását, és a pénzügyi kitettség magas szintjét.

A belső ellenőrzés feladata, hogy aktívan működjön közre az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban is a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának kibővítésével, nevezetesen tanácsadási tevékenysége kiszélesítésével érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

Az elemzés alapján a kockázati rangsor a következő:

1. Kulcskontrollok nem megfelelő alkalmazása
2. A pénzügyi kitettség az állami finanszírozás bizonytalanságai miatt
3. A teljesítésigazolások dokumentumokkal történő alátámasztása
4. Jogszabályi változók potenciális negatív hatásai

Az ellenőrzési tervet megalapozó tényezők alapján 2019. évre három szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő, amelyek legfontosabb paramétereit a terv 1. számú melléklete tartalmazza.

1.

Budaörs, 2018. november 13.



Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: **dr. Bocsi István**
Jegyző


2

Esély Szociális Társulás 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve

1. számú melléklet

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A megbízási díjas szerződések és a hozzájuk tartozó kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a megbízási díjas szerződések alaki és tartalmi kellei megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, illetőleg a pénzügyi kifizetések szabályszerűek-e.	2018. év.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. I. félév
ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény által üzemeltetett gépjárművek vezénylésének és a felmerült költségek elszámolásának szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a rendelkezésükre álló gépjárműveket célszerűen, szervezeten és költségkímélő módon használják-e, valamint szabályszerűen és takarékosan gazdálkodnak-e a költségekkel.	2019. I. félév.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. II. félév
ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	Az utalványozást megelőző teljesítésgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a teljesítésgazdálkodást az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében meghatározott követelmények betartásával végzik-e.	2019. I. félév	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. II. félév

Budaörs, 2018. november 13.


Tóth Attila
 Belső Ellenőrzési Irodavezető

