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

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzőjének**

ELŐTERJESZTÉSE

**A Képviselő-testület
2019. december 11-i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
2019. december-i ülésére**

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2020. évre szóló Éves Ellenőrzési Terve

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI.12.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMsz.) 18 § (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119 § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az Éves Ellenőrzési Tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31 § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési irodavezető által készített 2020. évi Éves ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A Pénzügyminisztérium 2019 szeptemberében útmutatót adott ki az éves ellenőrzési terv szerkezetéről és tartalmáról összeállításával kapcsolatban. Budaörs Város Önkormányzat 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei határozták meg. Természetszerűen figyelembe vettük a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, és az ebből levezetett hazai standardok tervezésre vonatkozó instrukcióit is.

A „Magyarországi belső ellenőrzési standardok” 5100. számú normája előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető kockázat alapú éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve elsődlegesen kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon nyugszik. A korábbi évek hagyományainak megfelelően ezúttal is számos olyan tárgykör került az ellenőrzési tervbe, amely a korábbi ellenőrzések tapasztalataiból származik.

A belső ellenőrzéssel és a belső kontrollrendszerrel foglalkozó nemzetközi és hazai szakirodalom és gyakorlat elmozdult az etikai értékek közszolgálatba emelése irányában, a szabályozás alapú elemek háttérbe szorítása nélkül. Az irányváltás elméleti alapja, hogy a közszolgálat mérhető hatékonysági kritériumai mellett a közszolgáltatók feleljenek meg a közjó és az elszámoltathatóság normarendszerének.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése részletesen rögzíti az éves ellenőrzési terv tartalmát. A hivatkozott jogszabályi szakaszban rögzített követelményeknek eleget téve Budaörs Város Önkormányzat 2020. évi Éves Ellenőrzési Terve a következő tartalmi elemeket foglalja magában:

- a) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek összefoglaló bemutatása
- b) A tervezett ellenőrzések tárgya
- c) Az ellenőrzések célja
- d) Az ellenőrizendő időszak
- e) A rendelkezésre álló kapacitás meghatározása
- f) Az ellenőrzések típusa
- g) Az ellenőrzések tervezett ütemezése
- h) Az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egységek megnevezése
- i) A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás
- j) A soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitás
- k) Egyéb tevékenységek (pl képzés)

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát és tervezett ütemezését, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv 1. számú táblázata szerepelteti. A terv további táblázatai tartalmazzák a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt egyéb kötelező tartalmi elemeket. Bemutatásra kerül a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, illetőleg a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint az egyéb tevékenységekre prognosztizált ellenőri napokban kifejezett kapacitás.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2020. évre két rendszerellenőrzést, három pénzügyi ellenőrzést és öt szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő.

A rendszerellenőrzések általános célja az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata. A Budaörsi Polgármesteri Hivatalban és a Budaörsi Latinovits Színházban tervezünk rendszerellenőrzéseket a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése tárgykörében.

A pénzügyi ellenőrzéseket a Jókai Mór Művelődési Házban és a Polgármesteri Hivatalban bonyolítjuk le. A vizsgálatok tárgyát kockázatelemzés és ellenőrzési tapasztalatok alapján jelöltük meg.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében is jelentős tényezőt képvisel a város civil szervezeteinek támogatása. Pénzügyi-szabályszerűségi típusú ellenőrzés keretében sor kerül a pénzeszközök felhasználása szabályszerűségének és rendeltetésszerűségének vizsgálatára.

Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül felülvizsgálatra az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2019. december 31-i fordulónapi mérleg tételeinek alátámasztását szolgáló leltár, és a leltározás felülvizsgálatára.

A Jókai Mór Művelődési Házban a kötelezettségvállalások dokumentumait ellenőrizzük. A vizsgálat célja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) előírt rendelkezések betartásának ellenőrzése.

A szabályszerűségi ellenőrzések a következő intézményekben és tárgykörökben kerülnek lebonyolításra:

- Gr. Bercesényi Zsuzsanna Városi Könyvtár: a kontrollkörnyezet dokumentumainak ellenőrzése
- Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények: a teljesítésigazolások szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.
- Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény: a számviteli információs rendszer kulcskontrolljainak vizsgálata.
- BTG Nonprofit Kft.: az átláthatóságot biztosító belső szabályzatok biztosítása
- A Budaörsi Polgármesteri Hivatalban: a gazdálkodással összefüggő szabályzatok ellenőrzése.

A Bkr. 21.§ (2) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján a szabályszerűségi ellenőrzések keretében kötelezően vizsgálnunk kell a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét.

A szabályszerűségi ellenőrzések általában arra irányulnak, hogy az adott szervezet, szervezeti egység vagy folyamat működése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Összességében a 2020. évi ellenőrzések végrehajtása során a vizsgálatok legfontosabb célja, hogy az Áht-ban és a Bkr-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve a belső ellenőrzés hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

A Belső Ellenőrzési Iroda a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg az integrált kockázatkezelési és a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszereinek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

Melléklet:

- 2020. évi Éves Ellenőrzési Terv

Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva hagyja jóvá az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2020. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése és 60 §-a szerint *egyszerű szótöbbség*, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése és 60 §-a alapján *nyílt szavazás* szükséges.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2020. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése szerint *egyszerű szótöbbség*, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése alapján *nyílt szavazás* szükséges.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

Budaörs, 2019. november 15.

Az előterjesztést készítette:

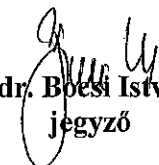
Tóth Attila Belső Ellenőrzési Irodavezető:

Látta:

Polgármesteri Kabinet Vágó Csaba Kabinetvezető:

Törvényességi felügyelet:


Jegyzői Iroda / Törvényességi ellenőr:


dr. Boesi István
jegyző

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/29-2/2019.	Tel.: 06-23/447-886;447-425 FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Összeállította: 
Tóth Attila
 Irodavezető

Jóváhagyta: 
dr. Bocsi István
 Jegyző

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/29-2/2019.	Tel.: 06-23/447-886,447-425, FAX: 06-23/447-816

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 31.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az idézett jogszabályi szakasznak megfelelően a Budaörsi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szervezete, a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette az Önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervét.

A terv összeállítását megelőző kockázatelemzés során figyelembe vettük a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok irányelveit, melyek lényege, hogy az értékelt kritériumok között szerepeljen az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások is jelenjenek meg. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszereinek kockázati szintjét.

A 2020. évi Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és a Pénzügyminiszter 2019 szeptemberében kiadott útmutatója határozta meg. Az irányadó szakirodalom egyik legfontosabb eleme az IIA 2201. számú normája, amely a tervezési szempontok középpontjába állítja az ellenőrizendő tevékenység célkitűzéseinek és a megvalósításhoz szükséges eszközöknek az elemzését.

A terv összeállítása során figyelembe vettük a Pénzügyminisztérium Útmutatójának azon irányelvét, hogy erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegezéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatalban a Bkr. 2016. évi változását követően minden évben az integrált kockázatkezelés metodikájával végezzük el az Éves Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzést. Az integrált kockázatelemzés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatelemzéstől, hogy figyelembe veszi a szervezetek összetettségét, folyamatrendszerét és a feladatok bonyolultsági fokát. Hatóköre kiterjed a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezetének tevékenységére és alkalmazza az értékelvűségen alapuló integritási kontrollokat is.

A 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzést a Polgármesteri Hivatal 2017-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában rögzített módszertan szerinti kockázatelemző táblák segítségével végeztük el.

Az integrált kockázatkezelés metodikájának, első gyakorlati lépése volt a Hivatal és az Önkormányzat működését determináló főfolyamatok kiválasztása. A főfolyamatokon belül meghatároztuk a legfontosabb alfolyamatokat. Valamennyi fő, és alfolyamathoz hozzárendeltük a kockázati tényezőket és a szervezeti egységek önértékelésére alapozva egy speciális számítással (*súlyozott számtani átlag*) kialakítottuk a szervezet kockázati sorrendjét.

A kiválasztott folyamatok az illetékes irodavezetők véleményének és igényeinek figyelembe vétele után megegyeztek a 2019. évi főfolyamatokkal.

Ezek a következők:

- Költségvetés tervezése
- Erőforrásokkal való gazdálkodás
- Dologi előirányzatokkal való gazdálkodás
- Beruházási, felújítási tevékenység
- Beszerzési, közbeszerzési eljárások lebonyolítása
- Pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtása
- Könyvvezetés, beszámoló-készítés
- Pénzügyi műveletek
- Vagyongazdálkodás
- Monitoring

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 legközelebbi időn belül ellenőrizni kell.

Az integrált kockázatelemzés során magas szintű kockázati besorolást kapott a teljesítésigazolások végrehajtása, a kötelezettségvállalások szabályszerűsége, a belső kontrollrendszerek működtetése, valamint a leltározás és a leltárkészítés. Az elemzés eredményei alapján valamennyi magas kockázatúnak besorolt terület ellenőrzésére sor kerül 2020-ban.

A magas kockázatú folyamatok és tevékenységek tapasztalataink alapján növelik a működés és gazdálkodás szabályszerűségének és biztonságának veszélyeztetettségét. A klasszikus ellenőrzési feladatok közül megtartottuk a számviteli rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzésének következetes fenntartására irányuló vizsgálatokat, prioritást kap a pénzügyi fegyelem betartását, valamint a kulcskontrollok szabályszerű alkalmazását célzó vizsgálatok elvégzése.

Összességében tehát hasznosítottuk a Polgármesteri Hivatalban működő integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének eredményeit. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján átfogóan meghatároztuk a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszereinek és működési, gazdálkodási folyamatainak kockázati szintjét.

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkockázat bekövetkezésének valószínűsége az elemzések alapján közepes, de a Bkr. 21.§ (2) bekezdése szerint rendszeresen elemezni, vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A belső ellenőrzés feladata az előzőekben felsorolt tényekből levont következtetések alapján az, hogy aktívan működjön közre az intézményi szférában is a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának kibővítésével, nevezetesen tanácsadási tevékenysége további kiszélesítésével érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

A 2020. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervben szereplő feladatok végrehajtása során – a belső kontrollrendszerek Bkr-ben rögzített permanens ellenőrzési kötelezettsége miatt – új számítási módszerekkel is elemezni kívánjuk az integritási kockázatok hatását. Amennyiben a vizsgált terület sajátossága indokolja, munkálataink során összehasonlítjuk az eredendő veszélyeztetettségi tényezőket a korrupciós veszélyeztetettséget növelő tényezőkkel és az eredmények függvényében meghatározzuk a bevezetendő kockázatokat mérséklő kontrolltényezőket. Következtetéseinket javaslatok formájában fogalmazzuk meg és ajánljuk fel megvalósítás céljából az ellenőrzött szervek, szervezetek vezetőinek.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A Bkr 29.§. (1) bekezdése alapján elvégzett kockázatelemzés és a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján 2020. évre két rendszerellenőrzést, három pénzügyi ellenőrzést és öt szabályszerűségi ellenőrzést irányoztunk elő.

Rendszerellenőrzés

Komplex rendszerellenőrzést a **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** tervezünk. A rendszerellenőrzés tárgya a belső kontrollrendszer valamennyi alrendszere szabályozottságának és működtetésének értékelése. A témakör kiválasztásának egyik motivációja hogy 2017-ben az integritási elvek beépítésével megújult a Polgármesteri Hivatal teljes kockázatkezelési és

monitoring tevékenysége. A másik kiváltó ok, hogy a Bkr. a mindenkori belső ellenőrzés kiemelt feladataként fogalmazza meg a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése elemzését és értékelését.

Rendszervizsgálat keretében kívánjuk áttekinteni a **Budaörsi Latinovits Színház** integrált kockázatkezelési rendszere működtetésének eredményességét és gyakorlati hasznosíthatóságát. A kockázatelemzés eredményeként megállapítottuk, hogy az intézményben, a korábbi években a kockázatelemzést és a kockázatkezelést nem a 2017-ben hatályba lépett jogszabály változások alapján végezték el.

Pénzügyi ellenőrzések

A **Budaörs Város Önkormányzat és a Budaörsi Polgármesteri Hivatal** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése során a civil és egyéb államháztartáson kívüli szervezetek részére adott 2019. évi támogatások felhasználása szabályszerűségének vizsgálatát jelöltük ki az ellenőrzés tárgyaként. A kockázatelemzés és az eddigi ellenőrzési tapasztalatok bizonyosságot nyújtottak arról, hogy a témakör ellenőrzését – a közpénzek szabályszerű és racionális felhasználási szándéka miatt- célszerű permanensen napirenden tartani.

A **Jókai Mór Művelődési Házban** a kötelezettségvállalások szabályszerűségének vizsgálatát jelöltük meg az ellenőrzés tárgyaként. A kötelezettségvállalások írásbeli megjelenési formáinak jogszabályi megfelelőségét a kockázatelemzés a közepes szintű kockázati tényezők közé sorolta. A hiányosságok bekövetkezési valószínűsége miatt ezen terület ellenőrzésére kétéves ciklusonként sor kerül minden intézményben.

A **Budaörs Város Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal** 2019. december 31. fordulónapjára készítendő Éves Beszámoló mérlegtételeinek alátámasztására az adott időpontra elkészítendő leltár szolgál. A leltár összeállításának szabályszerűségét, s a leltározás műveleteinek az Szt.-hez és az Áhsz.-hez történő igazodását pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat keretében tekintjük át. A témakör kiemelt jelentőségű az Önkormányzat vagyonának számbavétele szempontjából, ezért kockázati besorolása magas.

Szabályszerűségi ellenőrzések

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** a gazdálkodással összefüggő szabályzatok felülvizsgálatára kerül sor az Szt. előírásai alapján. A szabályzatok naprakészségének és tartalmi megfelelőségének felülvizsgálata folyamatos ellenőrzési feladat, mivel a szabályozás hiányosságaiból eredő kockázatok zavart okozhatnak a szervezet folyamatos működésében és gazdálkodásában.

Szabályszerűségi vizsgálat keretében kerül sor a **Budaörsi Egyesített Bölcsődei** intézményekben a teljesítésigazolások szabályszerűségének ellenőrzésére. A teljesítésigazolás az egyik legfontosabb kulcskontroll a kiadások rendeltetésszerű felhasználása szempontjából. A teljesítésigazolások formai és bizonylatolási követelményeinek a gyakori ellenőrzések és tanácsadások ellenére sem tesznek eleget a költségvetési szervek az elvárható szinten. A témaválasztást a magas kockázati besorolás indokolta.

A **Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben** a számviteli információs rendszer kulcskontrolljainak vizsgálatára kerül sor. A logikailag zárt, áttekinthető számviteli rendszer alapvető követelménye a vagyonsvédelemnek és a vagyons pontos számbavételének. A terület legfontosabb kulcskontrolljai a „négy szem elve” és a „hármass egyezőség” elve. A gazdálkodás szabályszerűségének további erősítése érdekében a témakör ellenőrzésére két éves ciklusonként sort kerítünk az önállóan működő és gazdálkodó szervezetekben.

Szabályszerűségi ellenőrzést tartunk a **gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban**. Az intézmény az elmúlt időszakban jelentős erőfeszítéseket tett belső kontrollrendszerének fejlesztése érdekében. Ellenőrzési és tanácsadási tevékenységgel kívánjuk segíteni ez irányú törekvéseit.

2020-ban az ellenőrzés tárgya a kontrollrendszer egyik meghatározó elemének, a kontrollkörnyezetnek a vizsgálata lesz. Ennek keretében kiemelt figyelmet fordítunk a fő folyamatok és az ellenőrzési nyomonalak harmonizációjának értékelésére.

A **BTG Nonprofit Kft.** működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatainak ellenőrzésére legalább háromévenként sort kerítünk. Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társasága az elmúlt évben kialakította az integritási alapelveket is magában foglaló belső kontrollrendszerét. A 2020. évi ellenőrzés tárgya a szervezeti integritást és az átláthatóságot biztosító belső szabályzatok értékelése lesz. Az ellenőrzés keretében áttekintjük az integrált kockázatkezelési rendszer működését is.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések célrendszerének középpontjában elsődlegesen az Áht. 69.§-ban megfogalmazott funkciórendszer teljesítése érdekében kidolgozott konkrét célok állnak. Az ellenőrzési eszközökkel el kell érni, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Arra kell ösztönözni az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Közvetett és közvetlen eszközrendszerrel befolyásolni kell a gazdálkodó szervezeteket, hogy valamennyi elszámolási kötelezettségüket teljesítsék.

A Bkr. 21.§ előírt kötelezettséget teljesítve valamennyi vizsgált intézményben áttekintjük a belső kontrollrendszerek szabályozottságát és működtetés szabályszerűségét. Kiemelt figyelmet fordítunk az integrált kockázatkezelési rendszerek működtetése hatékonyságának vizsgálatára, illetőleg a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére.

Valamennyi ellenőrzési típusba tartozó tervezett ellenőrzésünk módszertana egyidejűleg foglalja magában a prevenciós és segítő jelleget, valamint a szabályozottságban vagy szabályszerű működésben fellelhető hiányosságok kiszűrését. Az ellenőrzések általában dokumentumvizsgálatokon alapulnak, melyben a kiválasztás módszere reprezentatív vagy irányított mintavétel.

Az ellenőrzési feladatok jogszabályokban meghatározott kiemelt feladata, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek külső és belső működési, gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését. Az egyes konkrét vizsgálatoknál a módszertan kiválasztása mindig az ellenőrzési cél megvalósításának alárendelve történik.

2020-ban is folytatni kívánjuk az ellenőrzött szervek vezetőivel és munkatársaival az évek óta kialakult konstruktív együttműködést az ellenőrzés során feltárt problémák megoldása érdekében.

A 2020. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda klasszikus ellenőrzési funkcióival hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

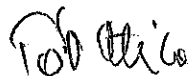
Az ellenőrzések során különböző eljárásokat alkalmazunk, melyek közös jellemzője, hogy az adatokat abból a szempontból vizsgáljuk, hogy azok visszaigazolják-e az ellenőrzött szervezetről, tevékenységeiről a felkészülés során szerzett ismereteket. A rendszer-alapú, illetőleg a közvetlen megközelítést alkalmazó vizsgálati módok mellett a külső gazdasági környezet hatásai miatt egyre gyakrabban használunk elemző jellegű módszereket.

Az elemző eljárások közül az ellenőrzési célokhoz igazodva az összehasonlító elemzést, a költség-haszon elemzést, a tételes tesztelést és a statisztikai elemzést szükséges alkalmazni. A módszertan része lesz továbbá a már említett mintavételi eljárások alkalmazása és az információgyűjtés is.

Valamennyi módszertan alkalmazásában lényeges szempont, hogy annak tartalma és technikája az ellenőrzött szervezetek számára megismerhető és kiszámítható legyen. Természetesen az ellenőrzések abban az esetben tölthetik be komplex funkcióikat, amennyiben az ellenőrzöttek is azonosulnak a kölcsönös érdekeken alapuló célrendszerrel és aktívan közreműködnek a feladatok megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2020. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2019. november 15.



Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2020. ÉVRE

A 2020. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	<i>Budaörsi Egyesített Bölcsődai Intézmények</i>	A teljesítésgazdálkodás szabályozottsága színvonalának és végrehajtása szabályszerűségének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a teljesítésgazdálkodás végrehajtása az Ávr. 57.§. (1) bekezdése szerint történt-e.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. március	2019. év
2.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	A számvitéről szóló 2000. évi C. törvényben kötelezően előírt a gazdálkodással összefüggő szabályzatok felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a szabályzatok betöltik -e jogszabályban előírt funkcióikat, illetőleg megtörtént-e a jogszabály változások átvezetése.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. április	2020. év
3.	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>	Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata.	Annak a megállapítása, hogy a 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzatunkban előírt integrálással és kockázat kezeléssel kapcsolatos kötelezettségeiket milyen szinten teljesítették.	20	Rendszer- ellenőrzés	2020. május	2019. II. félév, 2020. I. negyedév
4.	<i>Jókai Mór Művelődési Ház</i>	A kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások művelleti sorrendje megfelel-e az Áhr. és az Ávr. követelményeinek.	20	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2020. május- június	2019. II. félév és 2020. I. negyedév
5.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal</i>	A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	25	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2020. július	2019. év

6.	<i>Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum</i>	A számviteli információs rendszer kulcskontrolljainak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a számviteli információs rendszer a számviteli törvénynek megfelelő garanciális elemeket tartalmazza-e az átláthatóság és az ellenőrizhetőség szempontjából.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. augusztus	2019. év
7.	<i>Budaörs Város Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal</i>	A 2019. december 31. fordulónapi leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a leltározás és az annak eredményeként összeállított leltár a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint támasztott-e alá a 2019. december 31. fordulónapi könyvviteli mérlegétteleit.	40	Pénzügyi-szabályszerűségi	2020. szeptember	2019. december 31. fordulónap
8.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, a Hivatal belső kontrollrendszere mennyiben szolgálja a működtetési és gazdálkodási kockázatok feltárását, illetőleg milyen színvonalon járul hozzá a szervezeti célok megvalósulásához.	40	Rendszerellenőrzés	2020. október	2019-2020. év
9.	<i>gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár</i>	A kontrollkörnyezet kialakításához szükséges dokumentumok és a működtetéséhez készített ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonalak összhangban vannak-e a működési folyamatokkal, illetőleg komplex-e az intézmény szabályzatrendszere.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október-november	2020. év I-III. negyedév
10.	<i>BTG Nonprofit Kft.</i>	A szervezeti integritást és az átláthatóságot biztosító belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a belső szabályozás mennyiben szolgálja a közszolgáltatásokkal összefüggő szervezeti célok megvalósítását, valamint a működési kockázatok feltárását.	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november-december	2020. év.

A belső ellenőrzés 2020. évi létszámkapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)

732

Ebből levonandó:

- Szombat, vasárnap 208
- Fizetett ünnep 16
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 29
- Összesen 326

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

2 fő részére összesen:

406 revizori nap

A 2020. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai

3. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	60	1	1		2
Pénzügyi ellenőrzés	85	2	1	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	120	1	4	-	5
Informatikai rendszer ellenőrzés			-	-	
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	85				
Továbbképzésre fenntartott	26		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	30		-----	-----	-----
Összesen	406				
Összesenből saját kapacitás	406	4	6	-	10

Létszám és Erőforrás
2020. évi tervadatok

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztrat ív személyzet (fő)
1.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	2	2	135	-	-	135	-
2.	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	2	2	20	-	-	20	-
3.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimathaus	2	2	25	-	-	25	-
4.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	20	-	-	20	-
5.	Jókai Mór Művelődési Központ	2	2	20	-	-	20	-
6.	Gr. Bercesényi Zsuzsanna Város Könyvtár	2	2	20	-	-	20	-
7.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	2	2	25	-	-	25	-
8.	Összesen	2	2	265	-	-	265	-

Tervezett ellenőrzések

2020. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Megbízhatósági			M			Napok össz.
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és Budaörs Város Önkormányzata	1	30	-	2	65	-	1	40			-		-	-	-	4	135	-	135
2)	BTG Nonprofit Településgazdálkodási Kft.	1	20				-										1	20	-	20
3)	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	1	25	-													1	25	-	25
4)	Budaörsi Latinovits Színház			-				1	20								1	20	-	20
5)	Jókai Mór Művelődési Központ			-	1	20											1	20	-	20
6)	Gr. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	1	20							-							1	20	-	20
7)	Egyesített Bölcsődői Intézmények	1	25	-													1	25	-	20
8)	ÖSSZESEN	5	120	-	3	85	-	2	60	-							10	265	-	265

Tevékenységek

2020. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések			Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás		Külső kapacitás	Összes kapacitás
		Db	St	K	Db	St	K	St	K	St	K	St	nap	K	Nap
1.	Polgármesteri Hivatal	4	135									135			135
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	20	-								20			20
3.	Irányított szervezetek	4	85	-								85		-	85
4.	Bleuer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény	1	25	-								25		-	25
5.	Soron kívüli ellenőrzések	-	30	-								30		-	30
6.	Tanácsadás	-		-	-	85	-					85		-	85
7.	Továbbképzésre fenntartott	-		-				26	-			26		-	26
8.	ÖSSZESEN:	10	295		85			26	-	-	-	406			406

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmények
4. Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzetiégi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
5. Nem tervezett ellenőrzések

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és kockázati tényezők találkozási pontjainak összesítése alapján)
2020. évi tervhez

7. számú táblázat

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szakmai feladatellátás kockázatai	közepes	magas	közepes
2.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	magas	magas	magas
3.	Információ és kommunikációs rendszerek kockázatai	közepes	közepes	közepes
4.	Irányító és egyéb szervezetekkel való együttműködés kockázatai	közepes	közepes	közepes
5.	Pénzügyi és egyéb források hiányaiból eredő kockázatok	magas	magas	magas
6.	Belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	közepes	magas	magas
7.	Humán erőforrás gazdálkodás kockázatai	közepes	közepes	közepes
8.	Gazdálkodást, pénzügyi kezelést befolyásoló kockázatok	közepes	magas	közepes
9.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	közepes	közepes	közepes
10.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	magas	magas	magas
11.	Iratkezeléssel kapcsolatos kockázatok	magas	magas	magas
12.	Informatikai rendszerekkel, adatkezeléssel kapcsolatos kockázatok	közepes	közepes	közepes

Budaörs, 2019. november 15.


Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

