

ELŐTERJESZTÉS

147/2017. (XII.14.) sz. előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 14-i ülésére

- Tárgy:** Javaslat a 2018. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására
- Készítette:** Balsai Judit pénzügyi osztályvezető
- Egyeztetve:** dr. Udvarhelyi István jegyző
- Ellenőrizte:** Dr. Papp Judit aljegyző
- Tárgyalja:** Pénzügyi és Vagyonhasznosítási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges



ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a 2018. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

1. Javaslat a 2017. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv) 119. § (5) bekezdése szerint:

„(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően kockázatelemzésen alapult. (belső ellenőrzési vezető javaslata és a kockázatelemzés bemutatása az előterjesztés 1. mellékletében található.)

Határozati javaslat:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

Határozati javaslat melléklete

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (nap)
1.	A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a szabályozottság? <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2018. március 15-i állapot	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	április	10,0
2.	A költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a szabályozottság, valamint a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2017. december 31-i állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	május	20,0

3.	A helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlata, eredményessége	<u>Cél:</u> a vonatkozó előírásoknak, jogi szabályozásoknak való működés <u>Módszer:</u> mintavétel <u>Időszak:</u> 2018. január 1-től 2018. június 30-ig	1. sz. tábla 3. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal,	július	12,00
4.	2018. évi költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése az intézményeknél a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján	<u>Cél:</u> a folyamat szabályszerű-e. <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2018. január 1-től 2018. szeptember 30-ig	1. sz. tábla 2. tétel	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	október	20,0

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására.

Budakalász, 2017. december 8.

Rogán László
polgármester

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**Budakalász Város Polgármesteri Hivatalánál****2018. év****A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla készült.

Kiválasztás: segédtáblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	a segéd táblázatban szerepeltetés helye
1.	A költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése	100	T/15
2.	2018. évi költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése az intézményeknél a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján	99	J/15
3.	A helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlata, eredményessége	97	O/15
4.	A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése	90	E/15

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. A költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése

Kockázatok: Ilyen témájú vizsgálat még nem volt (államigazgatási, kötelező, önként vállalt) a felcserélhetőség kockázata magas.

2. 2018. évi költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése az intézményeknél a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján

Kockázatok: Ilyen témájú vizsgálat még nem volt, jogszabályi háttér, szabályozottság, alkalmazási terület, a téma fontossága.

3. A helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlata, eredményessége

Kockázatok: jogszabályi háttér, feladatok ellátása, nyilvántartások sokrétűsége.

4. A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése

Kockázatok: jogszabályi háttér, dolgozói leterheltség.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra.

Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2018. évi feladatként kijelölésre.

Vizsgálatra kijelölt témák 2018. évben:

- 1. A költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése**
- 2. 2018. évi költségvetésének ellenőrzése az intézményeknél rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján**
- 3. Egészségügyi szolgáltatások támogatásának vizsgálata**
- 4. A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése**

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Budakalász Város Önkormányzata 2018

ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	82,0	0,0	82,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Hivatal összesen							2,0		62,0		62,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szerveknél							2,0		0,0		0,0	0,0				
2. Egyéb ellenőrzések⁵									0,0		0,0	0,0				
3. Soron kívüli ellenőrzések⁶									12,0		12,0	0,0				
4. Egyéb tevékenység									8,0		8,0					

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.

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.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény

státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).