



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2021. október 28-ai soros ülésére

Tárgy:

Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve

Előterjesztő:

.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett

Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 272/2020. (X.29.) számú határozattal fogadta el a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet. (I. számú melléklet.)

Az ellenőrzési munkaterv 2021. II. negyedévére kettő vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2021. év második negyedévi ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére, tervmódosításra a második negyedévben sem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

A belső ellenőrzés 2021. év II. negyedévi vizsgálatai az alábbiak voltak:

- 1. Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának és belső kontrollrendszerének felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés II. számú melléklete tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. § (3) - (6) bekezdésben foglaltak szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer keretén belül az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a belső ellenőrzés működtetéséről, valamint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is gondoskodni kell.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. §-a alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, kockázatelemzés alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 32. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év november 30-ig küldi meg a jegyző részére, melyet a (4) bekezdés alapján a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Keszthely Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknel, valamint a többségi tulajdonban levő gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési tevékenységet a Képviselő-testület 240/2015. (XI.26.) számú határozata alapján a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál teljes munkaidőben és köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr végzi, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervében, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak alapján állította össze a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési munkatervet.

A 2022. évi munkaterv az önkormányzat irányítása alá tartozó és a többségi tulajdonában levő szervezetek bevonásával készült kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A stratégiai tervben foglaltakkal összhangban az ellenőrzések kiemelt területei a megváltozott körülményeknek, valamint a 2022. évi külső ellenőrzési prioritásoknak megfelelően felülvizsgálatra, és az éves ellenőrzési munkatervbe beépítésre kerültek.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok alapján történt:

- A belső ellenőrzési munkaterv a Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete által a 279/2019. (XI.28.) számú határozattal elfogadott 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervre (III. számú melléklet) épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.
- A Bkr. 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, kockázatelemzést, a rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitást, a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett ellenőri napokat és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek megnevezésével részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.
- A munkaterv a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltaknak megfelelően az IV. számú mellékletben található kockázatelemzéssel került alátámasztásra.
- A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzési munkaterv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

- A belső ellenőrzési tevékenység tervezése a 2020. október 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kialakított irányelvek és a belső ellenőrzésekre érvényes módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.
- Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok szükséges ellenőrzési kapacitása úgy került megállapításra, hogy az arányban álljon az ellenőrzési feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal.

A fentiekben felsorolt szempontok alapján megtervezett és kialakított munkaterv célja a belső ellenőrzés alapvető funkciójának betöltése, hogy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje, továbbá az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkülönítetten is tartalmazza az önkormányzati és intézményi belső ellenőrzéseket. Az intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az intézményvezetők, mint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői is jóváhagyták.

Keszthely Város Önkormányzata, irányítása alá tartozó intézményei és a többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét az *IV. számú melléklet* részletezi teljes körűen.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a *MELLÉKLET* foglalja magába.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat I.
.../2021. (X.28.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. II. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2021. november 15.
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető,
Salamon Ivett belső ellenőr)

Határozati javaslat II.
.../2021. (X.28.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet.

Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2021. december 31-ig folyamatos
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2021. október 13.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző