

Az előterjesztés száma: 157/2019.

Decs nagyközség képviselő-testületének 2019. december 18. napján
14,30 órakor megtartandó ülésére

a 2020. évi belső ellenőrzésekkel kapcsolatos döntésekről

Előterjesztő: Takácsné Gehring Mária jegyző

Készítette: dr. Kádár Andrásné belső ellenőr és
Takácsné Gehring Mária jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte: Takácsné Gehring M jegyző

Tárgyalja:

Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság: 2019. 12. 16.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre.

A hivatkozott jogszabályhely tételesen előírja az ellenőrzési terv tartalmi követelményeit. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz, az 1. sz. melléklet szerint.

Decs Nagyközség Önkormányzatára és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó stratégiai terv képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 22. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

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

A Bkr. 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Decs Nagyközségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2020. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre az ALISCA COMP Kft-vel szerződést kötni, ahol a feladat elvégzésre a megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkező személyt biztosítanak. Ajánlat szerint a szerződés kiadási vonzata 340 000 Ft +Áfa, összesen: 431 800 Ft.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2020. évi éves tervet a melléklet szerint terjesztem a tisztelt képviselő-testület elé.

A fentiek figyelembevételével elkészített stratégiai ellenőrzési tervet az 1. melléklet, a 2020. évi éves tervet a 2. melléklet szerint terjesztem a tisztelt képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

Decs Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

- a) a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés keretében ALISCA COMP KFT.-vel (7163 Mőcsény, Béke u. 85.) kívánja elláttatni, ezért az önkormányzat 2020. évi költségvetésében az ehhez szükséges bruttó 431.800 Ft összeget biztosítja;
- b) felhatalmazza a település polgármesterét, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátására szóló megbízási szerződést az önkormányzat nevében aláírja;
- c) Decs Nagyközség Önkormányzatának 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerint elfogadja;
- d) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében kapott hatáskörében eljárva Decs Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét - a határozat 2. melléklete szerinti tartalommal és ütemezéssel - jóváhagyja.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Takácsné Gehring Mária jegyző
(a határozat megküldéséért)
Heberling Tibor polgármester
(a szerződés aláírásáért)

Határozatról értesül: ALISCA COMP Kft.
pénzügyi osztály
irattár

1. melléklet a /2019. (XII. ...) önkormányzati határozathoz

Decs Nagyközség Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési terve 2020 – 2024. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

a) A hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

Decs Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.

Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.

Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.

Közszéggazdálkodási feladatok színvonalas biztosítása.
Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
Szociális ellátórendszer fejlesztése.
Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
Eredményes vagyongazdálkodás.
Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.
A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társasági tekintetében.

Valamint:

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az Önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőrzési tevékenységbe beletartozik, a települési önkormányzattal kötött megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatokra, továbbá a társulásokra kiterjedő belső ellenőrzés is.

Belső ellenőrzési fókusz:

- Költséghatékony és takarékos feladatellátás.
- Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás.
- Szabályozott és szabályszerű gazdálkodás.
- Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése.
- Számviteli rend és fegyelem betartása.
- Előirányzott bevételek beszedése, nyomon követése, maximalizálása.
- Kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.
- Európai Unió pályázati források felhasználásnak szabályszerűsége.
- Közbeszerzési tevékenység szabályszerűsége.

Állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi megfelelése.
A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának
kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetreirányítási rendszerek, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Belső kontroll rendszert az új jogszabályi előírásoknak megfelelően ki kell alakítani.

A 370/2011. Kormányrendelet 3.§-a szerint: „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek

6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása.

d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

Decs Nagyközség Önkormányzata az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény(ek)nél a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató megbízásával gondoskodik. Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret és forrás megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

A Hivatalban, és az intézmény(ek)ben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell: - az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek) - a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, - az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, - az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére, - az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével), - az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére, - a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2020-2024. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

A szervezetek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.

Költségvetési tervezés, végrehajtás, beszámolás szabályszerűsége.

A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.

A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.

Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása. megfelel-e a követelményeknek.

Beszerezési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával).

- A helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése.
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
- A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
- Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.

Az ellenőrzések gyakoriságát a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat és intézményeik rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés már magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell. Gyakran az ellenőrzés tárgyává kell tenni a beszerzések, készletgazdálkodás, vagyonkezelés, leltározás és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, pénzügyi helyzet felmérésével,
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- d) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.
- e) a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.

Decs, 2019. december 5.

Készítette: Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Decs Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Decs Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét az Decs Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Decs Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést,

gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2020. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a költségvetés tervezésének szabályszerűsége,
- az önkormányzat és intézmények adózási tevékenysége,
- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,

- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II.A tervezett ellenőrzések bemutatása

1. Tervezett ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzati költségvetés tervezésének szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a költségvetés tervezés folyamatának szabályozása, az önkormányzatnál eleget tettek-e a jogszabály által előírt költségvetési egyeztetési kötelezettségüknek, a tervezés előkészítettsége, lebonyolítása, megalapozottsága, az irányított költségvetési szervekkel történt egyeztetések dokumentálása megfelelő volt-e, az éves költségvetési rendelet tartalmazza-e a szükséges rendelkezéseket, az elemi költségvetések szintjén megteremtették-e a feladat ellátás pénzügyi szükségleteinek és forrásainak összhangját. Vizsgálni kell, hogy egyértelműen szabályozták-e a költségvetés végrehajtásának rendjét és annak a gyakorlatban érvényt szereznek-e.

Ellenőrizendő időszak: 2020. I. félév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Ellenőrzött szervezeti egység: Decs Nagyközségi Önkormányzat, és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

2. Tervezett ellenőrzés tárgya:

Az Önkormányzat általános forgalmi adózással kapcsolatos tevékenysége

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat forgalmi adózással kapcsolatos tevékenységének megjelenítése a belső szabályozásban, az önkormányzat által ellátott feladatok adójogi minősítése és az alkalmazott adózási gyakorlat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév

Ellenőrzött szervezeti egység: Decs Nagyközségi Önkormányzat,
Decsi Polgármesteri Hivatal

Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:
6 ellenőri nap.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

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.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2020. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogsabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

1. A költségvetési tervezés folyamatának ellenőrzése

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Az éves költségvetési tervezési folyamatok szabályozásának nem megfelelése	magas	közepes	magas
2.	A költségvetési egyeztetések terén az előírt dokumentáltság hiányossága	magas	közepes	magas

3.	A költségvetés tervezésével kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal szerinti ellenőrzés gyakorlatának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az alkalmazott tervezési módszer nem kellő pontossága, hatékonysága	közepes	közepes	közepes
5.	A költségvetés végrehajtásának rendjét nem szakszerűen szabályozták	magas	közepes	magas
6.	Korábbi belső ellenőrzések megállapításait nem realizálták teljes körűen	közepes	közepes	közepes

Folyamatokban rejlő kockázat

2. Az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal általános forgalmi adózással kapcsolatos tevékenysége

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Az Önkormányzat által ellátott tevékenységek téves adójogi minősítése	magas	közepes	magas
2.	Szabályszerű bizonylatolás, dokumentáltság hiánya	magas	közepes	magas
3.	A költségvetési adatok, és a gazdasági események megfelelő nyilvántartásának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az elszámolások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzések megállapításait nem realizálták teljes körűen	közepes	közepes	közepes

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó)

Neve: Decs Nagyközségi Önkormányzat
Székhelye: 7144 Decs, Fő u. 23.
Képviselőjében eljár: Heberling Tibor polgármester

másrészről mint Megbízott (a továbbiakban: Megbízott)

Neve: ALISCA COMP KFT
Székhelye: 7163 Mőcsény Béke u. 85.
Levelezési cím: 7100 Szekszárd, Cinka u. 45.
Cégjegyzékszám: 17-09-000396
Bankszámlaszám: 10200050-46610993-00000000
Adószám: 10361533-2-17
Képviselőjében eljár: Dr. Kádár András ügyvezető

között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1.) A szerződés tárgya:

Megbízó megbízza Megbízottat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében Decs Nagyközségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásával. Megbízott a feladat ellátását jelen szerződés aláírásával elvállalja.

2.) Elvégzendő feladatok:

2.1.)

Jelen szerződés a következő feladatok ellátását foglalja magában:

I. Decs Nagyközségi Önkormányzatnál belső ellenőrzés elvégzése, a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján, kettő darab témakörben, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Elvégzendő ellenőrzések:

- 1. Az önkormányzati költségvetés tervezésének szabályszerűsége**
- 2. Az Önkormányzat általános forgalmi adózással kapcsolatos tevékenysége**

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

További belső ellenőrzési vizsgálat elvégzése nem része jelen megbízásnak, további belső ellenőrzési vizsgálat elvégzésére Megbízó Megbízottal eseti megállapodást köthet.

II. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben a belső ellenőrzési vezető feladataként meghatározott tevékenységek közül az alábbiak is bele tartoznak az elvégzendő munkába:

II.1./ a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának összehangolása, irányítása;

II.2./ a Megbízottra, illetve a belső ellenőrzésben közreműködő személyekre nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról Megbízott köteles haladéktalanul jelentést

tenni a Decs Nagyközségi Önkormányzat Jegyzőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért felelősséggel tartozik;

II.3./ amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;

II.4./ az ellenőrzési program elkészítése;

II.5./ az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrt - ideértve a külső szakértőket is - megbízólevéllel kell ellátni.

II.6./ a helyszíni vizsgálatot annak megkezdése előtt legalább 3 munkanappal megelőzően:

- szóban vagy írásban be kell jelenteni az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének;
- tájékoztatást kell adni az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.

Az előzetes bejelentést nem kell megtenni, ha az - a rendelkezésre álló adatok alapján - meghiúsíthatja az ellenőrzés eredményes lefolytatását;

II.7./ Megbízott az ellenőrzési jelentés tervezetét (illetve annak kivonatát) egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz;

II.8./ az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzési jelentés megküldése a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének;

II.9./ a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a közgyűlés jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása;

II.10./ az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával a belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítése;

II.11./ igény szerinti konzultációs és tanácsadói tevékenység ellátása;

II.12./ biztosítani a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartását, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

2.2.)

A szerződés teljesítésének helye: Megbízó székhelye (7144 Decs, Fő u. 23.), illetőleg a belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szervek, vállalkozások és egyéb szervezetek székhelyei.

3.) A szerződés értéke:

Felek megállapodnak, hogy Megbízott a 2. pontban leírtak elvégzéséért megbízási díjban részesül.

3.1.) A megbízási díj:

340 000 Ft

+ 27% ÁFA: 91 800 Ft

(azaz: Háromszáz negyven ezer forint plusz kilencvenegyezer nyolcszáz forint általános forgalmi adó)

Megbízási díj összesen: 431 800 Ft

(azaz Négyszázharmincegyezer nyolcszáz forint)

3.2.)

Megbízottat a megbízási díjon felül egyéb költségtérítés nem illeti meg.

4.) A teljesítés időtartama és módja

4.1.)

Jelen megbízási szerződést felek 2020. január 1. - 2020. december 31. közötti időszakra, határozott időre kötik.

4.2.)

Felek kijelentik, hogy a belső ellenőrzési feladat teljesítése folyamatos.

4.3.)

Megbízott a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására kijelöli:

Dr. Kádár Andrásné regisztrált belső ellenőrt (reg.száma: 5113517)

4.4.)

A Megbízott részéről a feladatot a Megbízott munkavállalói vagy vele más jogviszony alapján kapcsolatban álló, megfelelő szakértelemmel rendelkező személyek látják el. Megbízott köteles a szolgáltatást 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 a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakemberek bevonásával teljesíteni.

4.5.)

A Felek kijelentik, hogy jelen szerződés megtestesíti a Megbízó és a Megbízott között létrejött teljes megállapodást.

4.6.)

Megbízott kijelenti, hogy az 1. pontban leírt feladat elvégzése kapcsán a számára átadásra kerülő anyagokkal szabadon nem rendelkezik, annak felhasználása harmadik személyek számára a Megbízó engedélye nélkül nem lehetséges.

5.) Fizetési feltételek:

5.1.)

Megbízó a szolgáltatás fedezetét az adott évi költségvetése terhére biztosítja.

5.2.)

Megbízott a szerződésben meghatározott módon és tartalommal való, igazolt teljesítést követően jogosult számlát benyújtani.

5.3.)

Megbízó a teljesítést követően vállalja, hogy a Megbízó képviselőjének a teljesítés igazolása és a Megbízott által kiállított számla alapján a megbízási díjat a számla kiállításától számított 8 munkanapon belül, banki átutalás formájában Megbízott 10200050-46610993-00000000 számú számlájára megfizeti.

5.4.)

A számla késedelmes kifizetése esetén a számlát kibocsátó fél a mindenkori jegybanki alapkamat kétszeresével megegyező késedelmi kamat felszámítására jogosult a késedelemmel érintett időtartamra vonatkozóan. Amennyiben a késedelem meghaladja a 15 munkanapot a Megbízott jogosult a jelen szerződés felmondására.

6.) A Megbízott kötelezettségei:

6.1.)

Megbízott a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, jelen szerződés, illetve a Megbízó utasításai szerint köteles eljárni. Az utasítás nem terjedhet ki a munka megszervezésére, illetőleg nem teheti a teljesítést terhesebbé.

6.2.)

Megbízott köteles a Megbízót minden olyan körülményről haladéktalanul értesíteni, amely a teljesítés eredményességét, vagy kellő időre való elvégzését veszélyezteti, vagy gátolja. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízott felelős.

7.) A Megbízó kötelezettségei:

7.1.)

Szerződő Felek rögzítik, hogy a megbízás megfelelő szakmai színvonalú ellátása érdekében szükséges a Megbízó folyamatos és aktív közreműködése, így a rendelkezésre állás, a szükséges dokumentumok és információk átadása.

7.2.)

Megbízó köteles a megbízási díjat a Megbízott részére határidőben megfizetni.

8.) **Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések**

8.1.)

A belső ellenőr kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére (GDPR 6. cikk (1) bekezdés f) pont) alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

A belső ellenőr adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A belső ellenőr az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

*az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: **GDPR**), valamint*

*az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi **CXII. törvénynek** (a továbbiakban: **Infotv.**), továbbá*

*az ezeken alapuló **belső adatkezelési rendjének** betartásával végzi.*

8.2.)

Jelen szerződés teljes tartalma, valamint a szerződés teljesítése során bármely fél tudomására jutott, a közérdekű adatok körébe nem tartozó információk üzleti, hivatali titoknak minősülnek és azokat a szerződő felek bizalmasnak minősítik.

8.3.)

A másik fél bizalmas információjáról tudomást szerző fél azt kizárólag a jelen szerződés teljesítésével kapcsolatban használhatja fel, a másik fél előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül

azt harmadik féllel nem közölheti, nyilvánosságra nem hozhatja, nem másolhatja, nem reprodukálhatja.

8.4.)

Szerződő felek megállapodnak, hogy egymás bizalmas információit kölcsönösen, úgy védik, mint a sajátjukat. Minden, a jelen szerződés alapján átvett bizalmas információt - beleértve az arról készített bármilyen adathordozón lévő másolatot is – az információtulajdonos rendelkezésének megfelelően vissza kell szolgáltatni vagy meg kell semmisíteni.

8.5.)

A titoktartási kötelezettség nem szűnik meg jelen szerződés bármely okból történő megszűnésekor sem.

9.) Záró rendelkezések

9.1.)

Jelen szerződés azon a napon jön létre, amikor mindkét Fél azt cégszerűen aláírta.

9.2.)

Amennyiben jelen szerződés tárgyának valamelyik eleme a felek közös megegyezése folytán nem kerül teljesítésre, és a felek másként nem állapodnak meg, a szerződés tárgyának további elemei tekintetében jelen szerződés továbbra is érvényben marad és a felek annak rendelkezései alapján kötelesek eljárni.

9.3.)

Szerződő Felek az elérni kívánt cél érdekében kölcsönösen és folyamatosan együttműködnek, a teljesítés bármilyen ok miatt történő veszélyeztetése esetén egymást haladéktalanul értesíteni kötelesek oly módon, hogy ezáltal bármelyikük érdekkörében felmerülő károkozástól egymást óvják.

9.4.)

Szerződő Felek bármelyike jelen szerződést 30 napos felmondási idővel felmondhatja. A felmondási idő kezdő napja az a nap, amikor a fél írásbeli felmondása a másik félhez megérkezik, írásbeli közlésnek minősül a telefaxon megküldött felmondás is.

9.5.)

Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy az esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsődlegesen békés úton, tárgyalások útján kívánják rendezni. Amennyiben a tárgyalás nem vezet eredményre, érdekeiket bírósági úton érvényesítik, egyben kikötik a Szekszárdi Járásbíróság, illetve törvényszéki hatáskör esetén a Szekszárdi Törvényszék kizárólagos illetékességét.

9.6.)

A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló hatályos törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben valamint az egyéb vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadóak.

Felek jelen szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és értelmezés után mint arra feljogosítottak helybenhagyólag aláírják.

Jelen szerződés 5 számozott oldalból áll és 3 egymással mindenben megegyező eredeti példányban készült.

Decs, 2020.

Szekszárd, 2020.

.....
Heberling Tibor
polgármester
Decs Nagyközségi Önkormányzat
Megbízó

.....
Dr. Kádár András
ügyvezető
ALISCA COMP KFT
Megbízott

Megbízó nevében ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Takácsné Gehring Mária
Decs Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Jegyzője

Kolep-Hudanik Henriett
Decs Nagyközségi Önk.
Polgármesteri Hivatal
Pénzügyi Osztály Vezető