



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Fodor Rita Mária

Előterjesztő: Mezőfi Zoltán polgármester

2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása, megbízási szerződés jóváhagyása

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2019. december 13-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerint a „Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Belső ellenőrzésünket végző vállalkozás – áttekintve a korábbi évek belső ellenőrzési területeit – elkészítette 2019. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési tervezetüket.

A terv összeállításánál figyelembe lett véve,

- melyek azok a területek, ahol még egyáltalán nem, vagy régen nem volt ellenőrzés,
- a jelentősebb hibát feltáró 2019. évi ellenőrzés utóellenőrzése,
- mely területen keletkezett a normatívák elszámolásánál visszafizetési kötelezettség.

Az összeállított tervet az előterjesztéshez csatolom.

A belső ellenőr elkészítette a 2020. évre szóló megbízási szerződés-tervezetét, melynek jóváhagyását kérem a Képviselő-testülettől.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2019. november 26.

Mezőfi Zoltán
polgármester

2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:

- minden évben elfogadott belső ellenőrzési terv és a hozzá kapcsolódó szerződés

3. Jogszabályi háttér:

1. részben bemutatva

4. Határozati javaslat:

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2019.(XII.13.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2020. évi belső ellenőrzési tervről készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2020. évi belső ellenőri tervet jóváhagyja.

Határidő: értesítésre 2019. december 31., majd 2020. december 31.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2019.(XII.13.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokra kötendő megbízási szerződés tervezetről készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2020. évi belső ellenőri megbízási szerződést jóváhagyja.

A belső ellenőrzés 120.000 Ft + áfa/hó díjat a 2020. évi költségvetésben ütemezni kell.

Határidő: értesítésre 2019. december 31., majd 2020. december 31.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor
jegyző

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

TERVEZET

amely létrejött

egyrésztől **Rétság Város Önkormányzata** (székhelye: 2651 Rétság, Rákóczi út 20.)
Képviseli: Mezőfi Zoltán polgármester, mint Megbízó (továbbiakban: **Megbízó**),

másrésztől **Danubius Expert Audit Kft.** (2600 Vác, Zichy H. u. 12.)
Képviseli: Balogh Béla ügyvezető, mint Megbízott (továbbiakban **Megbízott**)

között az alábbi feltételek szerint:

I. Szerződés tárgya:

- 1) Megbízó és megbízott megállapodnak abban, hogy Megbízott az önkormányzat hivatalának szervezeti egységében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. (Áht.) törvény, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályai alapján gondoskodik a Megbízó belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról és tanácsadásáról az alább részletezett témákban.

II. Felek jogai és kötelezettségei

- 1) Megbízott feladata a Megbízó egységes belső ellenőrzési tevékenységének megtervezése, megszervezése, lebonyolításának elvégzése, ellenőrzése.
- 2) Megbízott köteles belső ellenőrzési programot kidolgozni, mely a Bkr. rendelkezései alapján egyértelmű eljárásrendet kell, hogy tartalmazzon a Megbízó vonatkozásában.
- 3) Megbízott tevékenységét függetlenül, tárgyilagos bizonyosságot adó módon végzi. tevékenysége során Megbízó működését fejleszti és eredményességét növeli. Megbízott rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti Megbízó kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.
- 4) Megbízott a megbízatásával kapcsolatban, vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról köteles haladéktalanul jelentést tenni a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért felelősséggel tartozik.
- 5) Amennyiben az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, Megbízott köteles a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv

érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalanul tájékoztatni és javaslatot tenni a megfelelő eljárások megindítására.

- 6) Megbízott köteles az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére megküldeni a Bkr. 39. §-ának megfelelően.
- 7) Megbízott köteles az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ában foglaltak szerint összeállítani és megküldeni Megbízó részére.
- 8) Megbízott köteles gondoskodni az ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok Megbízónak történő átadásáról, illetve a megbízatás lejártakor az összes dokumentum átadásáról.
- 9) Szerződő felek rögzítik, hogy Megbízott a Megbízó javaslatait, kéréseit, észrevételeit figyelembe veszi, és annak megfelelően jár el a tevékenysége során.
- 10) Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik a tevékenysége lefolytatásához a jogszabályban meghatározott összes szükséges hatósági és egyéb engedéllyel, eszközzel, továbbá mindazon szakmai tapasztalattal és iskolai végzettséggel, amely a tevékenység megfelelő szintű ellátásához szükséges.
- 11) A Megbízott felel azért, hogy tevékenysége során betartja a tevékenységére irányadó jogszabályokat, hatósági és egyéb előírásokat, etikai normákat.

III. Teljesítés

- 1) A Megbízott a szolgáltatás teljesítése érdekében vállalja, hogy a Megbízó által kijelölt személlyel rendszeresen egyeztet, igény szerint folyamatos kapcsolatot tart.
- 2) Kapcsolattartó személyek:
 - Megbízó részéről: dr. Varga Tibor jegyző
Fodor Rita Mária jegyző általános helyettese
 - Megbízott részéről: Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető
- 3) Az elvégzett vizsgálatokról a Megbízott köteles vizsgálatonként az adott intézmény vezetője által kiállított és aláírt igazolást igényelni, és azt az aktuálisan benyújtandó számlához mellékelni.
- 4) Szerződő felek rögzítik, hogy egymás között minden nyilatkozatot vagy egyéb értesítést írásban – térivevényes levélben, e-mailen vagy telefax útján - eszközölnek.
- 5) Az e-mail vagy telefax útján történő kézbesítés esetén a nyilatkozat vagy értesítés akkor válik joghatályossá, amikor a címzett azt igazoltan kézhez vette, vagy arról automatikus vagy kifejezett visszaigazolás érkezett.
- 6) A térivevényes ajánlott postai küldeményt a kézbesítés megkísérlésének napján kézbesítettnek kell tekinteni, ha a címzett az átvételt megtagadta. Ha a kézbesítés azért volt eredménytelen, mert a címzett az iratot nem vette át, az iratot az ellenkező

bizonyításáig – a postai kézbesítés második megkísérlésének napját követő ötödik napon kézbesítettnek kell tekinteni.

IV. A megbízás időtartama

- 1) A Megbízó és a Megbízott megállapodása alapján jelen szerződés 2020. január 1-től 2021. február 15-ig tart.

V. Belső ellenőrzési feladatok

Rétság Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési ütemtervben szereplő belső ellenőrzési feladatok ellátása.

VI. Díjazás

- 1) A díjfizetési kötelezettségekre vonatkozóan Felek megállapodnak, hogy az I. pontban körülírt, illetve alábbiakban részletezett belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatok elvégzéséért, valamint tanácsadásaért a Megbízó a következő díjakat fizeti meg Megbízott kiállított számlája alapján, annak benyújtásától számított 8 napon belül a Megbízott részére a Veresegyház és Vidéke Takarékszövetkezetenél vezetett 66000169 - 11085245 számú számlájára.

Belső ellenőrzési feladatok elvégzésének díjazása:

A belső ellenőrzés díja: 120.000.-Ft + ÁFA / hó

Belső ellenőrzési vezető tevékenysége

belső ellenőrzési vezetői tevékenység kerül elvégzésre, amely az alábbi feladatokra terjed ki:

- Annak biztosítása, hogy minden, a belső ellenőrzés hatáskörébe tartozó tevékenység, megfelelően ténylegesen végrehajtásra kerüljön;
- A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása;
- 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 az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- A lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a Bkr. 43. § (4) bekezdésének megfelelően;

Egyéb díjak:**Tanácsadói tevékenység díja:**

25.000.-Ft+ Áfa/ nap

Éves terven felüli ellenőrzési tevékenység:

Amennyiben a Megbízó az éves ellenőrzési terven felüli további ellenőrzés elvégzésére kéri fel a Megbízottat, akkor jelen szerződés keretein belül lehetőség van külön megállapodásra, amelynek díja 25.000.-Ft + ÁFA/nap kerül elvégzésre.

Az árak tartalmazzák az elvégzett vizsgálatokról készített éves összesítő jelentés elkészítését is.

Felek megállapodnak abban, hogy fenti díjakat Megbízott az ellenőrzési témák vizsgálatának eredményéről készített végleges jelentések kézhezvételével egy időben jogosult számlát kiállítani.

VII. Egyéb rendelkezések:

- 1) Felek megállapodnak abban, hogy Megbízott tevékenységét részben a vizsgált intézményeknél – az intézmény munkarendjéhez igazodva - részben saját székhelyén végzi.
- 2) A Megbízottat titoktartási kötelezettség terheli minden olyan tényt és adatot illetően, amelyről jelen megbízással kapcsolatban a Megbízó érdekkörét érintően tudomást szerzett, továbbá amely a mindenkor hatályos törvények és vonatkozó jogszabályok titoktartásra irányuló rendelkezéseiből adódik. E kötelezettség független a megbízási jogviszony fennállásától, és a megbízás megszűnése után is fennmarad. A titoktartási kötelezettség kiterjed a Megbízott által készített és a birtokában lévő egyéb iratokra is, ha ezek a titoktartás körébe tartozó tényt, adatot tartalmaznak. A titoktartási kötelezettség a Megbízott alkalmazottaira, alvállalkozóira, megbízottaira, teljesítési segédeire is kiterjed.
- 3) A Megbízó az ügy ellátásához szükséges minden lényeges kérdéstről a Megbízottat írásban köteles tájékoztatni. A Megbízott köteles a feladatait a Megbízó esetlegesen felmerülő igényeinek figyelembe vételével ellátni. A rögzített munkaprogramtól eltérő igények esetleges szakszerűtlenségéről vagy célszerűtlenségéről szakmai, jogi érvekkel köteles a Megbízót tájékoztatni.
- 4) A Felek megállapodnak abban, hogy egymás közötti vitás kérdéseiket elsődlegesen békésen, tárgyalásos úton próbálják meg rendezni, és csak ennek eredménytelensége esetén fordulnak bírósághoz. A Felek minden, jelen szerződésből származó vitás kérdések eldöntésére - hatáskörtől függően – kikötik a Váci Városi Bíróság kizárólagos illetőségét.
- 5) A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Felek a mindenkor hatályos, vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit tekintik irányadónak.

- 6) A felek jelen szerződést – annak együttes áttanulmányozása, értelmezése és megértése után – mint akaratukkal megegyezőt jóváhagyólag aláírják.
- 7) A szerződés 2 db eredeti, egymással teljes egészében megegyező példányban készült, amelyből 1 példány a Megbízónál, 1 példány a Megbízottnál marad.

Rétság, 2019. december

Rétság Város Önkormányzata
Megbízó
Mezőfi Zoltán
polgármester

Danubius Expert Audit Kft.
Megbízott
Balogh Béla
ügyvezető

TERVEZET

Rétság Város Önkormányzat

2020.

**ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A belső ellenőrzés 2020. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Rétság Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2020. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Rétság Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humán erőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyoneértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2020. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Rétság Város Önkormányzata

A 2020. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények irányítása.
2. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
3. Utóellenőrzése a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál
4. Cigány Nemzetiségi Önkormányzat központi támogatásainak ellenőrzése
5. A kormányzati funkciók szerinti tevékenységek besorolása
6. Utóellenőrzés a 2018. évi belső ellenőrzési vizsgálatok javaslataira
7. Költségvetés készítésének ellenőrzése
8. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.
9. Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése
10. Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
11. Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következők ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi működési- és feladatalapú támogatások elszámolásának ellenőrzése
- Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése
- Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
- Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítésének ellenőrzése
- 2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése az Önkormányzat pénzkezelési folyamataira
- Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése


2020. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
2018. évi belső ellenőrzési vizsgálat javaslatainak utóellenőrzése az Önkormányzat pénzügyi folyamataira	Kockázati érték: 94 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az előző években a pénzügyi folyamat vizsgálata során tett megállapítások és azokra történő javaslatok megvalósításra kerültek-e	2019. év	2 fő	Utóellenőrzés	2020. március	Önkormányzat
Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése	Kockázati érték: 82 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	2019. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. június	Önkormányzat
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi működési- és feladat alapú támogatások elszámolásának ellenőrzése	Kockázati érték: 99 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat a központi támogatásokat a jogszabályok szerint kerültek-e felhasználásra és elszámolásra.	2019. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. július	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Óvoda munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése	Kockázati érték: 72 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az óvodai munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	2019. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. augusztus	Napköziotthonos Óvoda

Rétság Város Önkormányzata

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítésének ellenőrzése	Kockázati érték: 88 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2020. évi költségvetés készítése megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	2020. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. szeptember	Önkormányzat
Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Kockázati érték: 69 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az óvodai normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	2019-2020 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november	Napköziotthonos Óvoda
Egyéb							
Tanácsadó tevékenység				2 fő			
Soron kívüli ellenőrzések				2 fő			

Dátum: 2019. november 25.


Lászlóné Pap Katalin s.k.
belső ellenőrzési vezető

21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések: a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

21. § (3). c) Rendszerellenőrzések keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

Rétság Város Önkormányzata

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2020. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

Tartalékidő:

A 2020. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	20
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	14
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none">- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	Összesen:	70

Rétság Város Önkormányzata

Rétság Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató
Belső Ellenőrzési Csoportja

2020. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

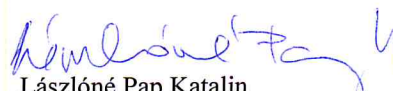
2 főre számítva

1. Létszám
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
szombat, vasárnap: 210 naptári nap
fizetett ünnepek: 16 naptári nap
szabadság : 68 munkanap
betegség: 20 naptári nap
képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési
feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok
ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra
rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2020. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 10-12 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés idősükségletét.

Rétság, 2019. november 25.

Az ellenőrzési tervet összeállította:


Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

dr. Varga Tibor
jegyző