



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

149.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselőtestület 2019. december 19-i ülésére

Tárgy: 2020. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Előadó: Dr. Nagy Krisztina jegyző



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyeket a gazdasági program és a különböző koncepciók határoznak meg. A belső ellenőrzés célként tűzi ki, hogy az önkormányzatnál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a gazdálkodás szabályozottságát, gazdaságosságát, hatékonyságát javítsa, a számviteli rend érvényesítését, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságát segítse elő.

A belső ellenőrzésnek fel kell mérnie a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatot, és értékelnie kell az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet az alábbi szempontok figyelembevételével javasoljuk meghatározni.

- Az önkormányzat gazdálkodásáról készített költségvetési beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet csak abban az esetben adhat, ha az intézményekben a mérleg valóságát biztosított. Kiemelt jelentőségű feladat vizsgálni, hogy a 2019.évben bevezetett központi fejlesztésű szoftver megbízhatóan és pontosan támogatja-e intézményeink adatszolgáltatási- és beszámolási kötelezettségét.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szerint az intézmények felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzése kiterjed

- az intézmény szervezetére, általános működésére, az alapító okiratban foglalt tevékenység értékelésére,
 - a gazdálkodási tevékenység vitelére, az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének a vizsgálatára és értékelésére.
- Az önkormányzati belső ellenőrzés által kiemelten vizsgált területek a feladatellátás hatékonysága, belső szabályozottság, a hatásköri rend, a pénzgazdálkodás biztonsága, a kötelezettségvállalás rendje, a számviteli és beszámolási rendszer, valamint az informatikai rendszerek.
 - Az ellenőrzések megállapításai, javaslatok és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.

Az intézmények 2020. évi pénzügyi ellenőrzését az előterjesztés 1. melléklete, az önkormányzatra vonatkozó 2020. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. melléklete szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2019. december 5.

Dr. Nagy Krisztina
jegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2020. évi ellenőrzési munkatervet az előterjesztés 1. és 2. melléklete szerint jóváhagyja.

2./ A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról külső szakértő megbízása útján gondoskodjon.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző

Munkaterv a 2020. évi szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Az informatikai rendszer (ASP KASZPER) változásának hatása a számviteli nyilvántartási rendszer szabályszerű és hatékony működtetésére.	Célja: annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerűen, naprakészen történik – e, Minősíteni kell, hogy a központi fejlesztésű szoftver hogyan támogatja az adatszolgáltatási - és beszámolási kötelezettség szakszerű és hatékony teljesítését. Módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakra vonatkozóan tételes. Időszak: 2019. év	Az alkalmazott új informatikai rendszer 2019. évi bevezetése az adatrögzítési feladatok jelentős növekedésével járt. Bevezetéskor a szoftver még kiforratlan volt, melynek fejlesztése folyamatosan történik. Az analitikák és főkönyvi rendszer között az elektronikus adatátadás jelenleg sem biztosított teljeskörűen.	Rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2020. június 30-ig
2.	Helyi adófizetési kötelezettség, a hátralékok-, és a túlfizetés alakulásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a helyi adóbevételek, továbbá a mérlegforduló napon a hátralékok és túlfizetések állományának kimutatása a valóságnak megfelelően történik –e. Módszere: dokumentumok ellenőrzése, interjúk. Időszak: 2019. év	Az adó és számviteli zárás eltérő szabályozási és időbeli rendszere. A túlfizetések kezelésének jogalkalmazási problémái	Rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Pápai Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály	2020. június 30-ig
Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése

3.	Pápa Város Önkormányzata 2019. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a normatívák igényléséhez és elszámoláshoz a mutatószámok megállapítása az előírásoknak megfelelően történt-e. Módszere: dokumentumok ellenőrzése, interjúk. Időszak: 2019. év	Jogértelmezési problémák és a nem megfelelő dokumentáltság miatt az állami támogatás igénybevételének hiányos alátámasztása	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2020. december 31-ig
4.	Közérdekű-, és közérdekből nyilvános adatok közzététele, illetve az elektronikus ügyintézés biztosítása az ügyfelek részére a város honlapjának vizsgálatával.	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat eleget tett – e a jogszabályi kötelezettségének. Módszere: dokumentum alapú vizsgálat, analitikus nyilvántartások, könyvelési adatok ellenőrzése, interjúk. Időszak: 2018 - 2019. év	Nyilvánosság nem kielégítő biztosítása.	Teljesítmény ellenőrzés	Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2020. december 31-ig
5.	Soron kívüli ellenőrzések	Cél: tartalék napok előre nem tervezhető ellenőrzésekre. Tárgy: Az előre nem látható, ellenőrizni szükséges eseményeknek megfelelően történik a meghatározása.	Az ellenőrzésre kijelölt esemény alapján történik a meghatározása.	Az elrendelés alapján határozzuk meg.	Az elrendelés alapján határozzuk meg.	Elrendelés szerint.

A 2020. évi belső ellenőrzési ütemterv

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
1./ Pápa Város Önkormányzata érintett intézményeinél a sport és szabadidősport feladatokhoz, parkolás-üzemeltetéshez kapcsolódó bevételek és kiadások vizsgálata	Feladatellátás hatékonyságának vizsgálata	2019. év	Dokumentumok vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. január 31.
2./Pápai Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinél a munkaerő-gazdálkodás hatékonysága	A munkafolyamatok hatékonyságának, eredményességének felmérése	2020. év	Munkaköri leírások, egyéb munkaköri dokumentumok	Rendszer ellenőrzés, teljesítmény ellenőrzés	2020. február 1.-február 29. 2020. június 1.-június 30.
3./ Intézmények 2019.évi maradvány elszámolása	2019.évi kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány egyeztetése	2019. év	Dokumentum alapú tételes ellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020. március 31.
4./ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társágokkal való szerződéses kapcsolatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a szerződésnek megfelelően használta-e fel a pénzeszköztádat	2019. január 1-től 2020. június 30-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020.augusztus 31.
5./ Államháztartáson kívülre átadott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet a támogatási szerződésnek megfelelően használta-e fel a működési célú, felhalmozási célú támogatást, teljesszűrtül elszámol-e az önkormányzat felé	2019. szeptember 1-től 2020. június 30-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020. szeptember 30.
6./ Befektetett eszközök analitikus nyilvántartása	Az analitikus nyilvántartás vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, számviteli politikának	2020. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020.október 31.

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
<i>7./ Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.</i>	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.	2020. január 1-től 2020. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		2020. december 31.
<i>8./ Soron kívüli ellenőrzések</i>	A soron kívüli ellenőrzés elrendelésével egyidejűleg történik a meghatározás.				2020. december 31.