

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2016. december 6-án tartandó ülésére.

Tárgy: Izsák Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: „*A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*”

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettem:

- a vonatkozó jogszabályi előírásokat,
- Izsák város 2015-2019. évekre elfogadott stratégiai ellenőrzési tervét,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakat,
- a Kockázatelemzés és ellenőrzési nyomvonal szabályozása és a
- szabálytalanságok kezelése belső szabályzatokban foglaltakat.

A korábbi években már tájékoztatást adtam a jogszabályi változásokról, a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerével kapcsolatos szabályozásokról, ezeket most nem kívánom megismételni. Röviden visszautalnék a 2016. évi terv elfogadásakor történt előrejelzésekre, mivel 2016. évben a leírtak megvalósultak.”

Az Európai Unió tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU tanácsi irányelv átültetésével összefüggő egyes feladatokról szóló 1917/2013.(XII.11.) Korm. határozatban a Kormány a Kincstár jövőbeni, az Állami Számvevőszék sarkalatos törvényben meghatározott ellenőrzési feladat-és hatáskörével összehangoltan ellátandó feladatoként határozta meg, hogy 2015. január 1-jétől törvényben meghatározott szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést végezzen a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és az általuk irányított költségvetési szervek körében.

A Kincstár által végzendő pénzügyi ellenőrzés célja, hogy az adott évben elvégzett ellenőrzések alapján, az eredményeket a teljes sokaságra kivetítve megállapítsa, hogy az önkormányzati alrendszer éves beszámolóit megbízhatóak, valós képet mutatnak, és lényeges hibát nem tartalmaznak. Továbbá hosszú távú cél az adatok megbízhatóságának növelése és erről bizonyosság nyújtása. „

Izsák városában az Önkormányzat továbbá valamennyi kapcsolódó szerve és intézménye (Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Gyermekejóléti és Családsegítő Szolgálat, Egészségügyi Szolgálat, valamint a Gondozási Központ), a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, és a gesztorságunkkal működő két társulás (Izsák és Térsége Rekultivációs Társulás és az IZSÁK- KOM Fejlesztési Önkormányzati Társulás) esetében megkezdődött az ellenőrzés 2016. október 24-én.

A nyitó megbeszélésen az ellenőrzést végző munkatársak és a vizsgálatvezető az intézményi vezetők, nemzetiségi elnök jelenlétében ismertették az ellenőrzés lényegét, a lefolytatás módszertanát, a megállapítások értékelésének menetét, a testületi tárgyalás szükségességét. (*A módszertani anyagot Varga Mihály államháztartásért felelős miniszter és Dr. Dancsó József a Magyar Államkincstár elnöke adta ki és közel 164 oldalas anyag, így csak röviden utalnék néhány momentumra, mivel az előző évi anyagban is nagyobb lélegzetű ismertetést tettem.*)

Az ellenőrzés tárgya röviden:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek,
- az Áht 70. alcím (107-108.§) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ez valamennyi intézmény esetében kiemelten a 2016. június havi költségvetési jelentésre és a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentésre fókuszál, azonban a teljes 2016. évi tevékenységet átfogja a szabályozások naprakészségétől és végrehajtásig, tehát a 2017. május 31. napjáig esedékes zárszámadási rendelet elfogadásáig. Ebből pedig az következik, hogy a megkezdett vizsgálat várhatóan eddig az időpontig tart.

A vizsgálat eddigi szakaszában valamennyi adatszolgáltatási kötelezettséget maradéktalanul teljesítettük, mivel minden kért szabályzat, munkaköri leírás stb. naprakészen rendelkezésre állt.

A héten kaptunk újabb feladatot, mivel ekkor kaptuk meg a költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági tevékenységével kapcsolatos mintavételeket tartalmazó listákat. Ennek megfelelően a megnevezett könyvviteli és nyilvántartási számlák kartonjait- abban az esetben is, ha nincs forgalom a nevezett számlákon- fel kell tölteni a Kincstári Ellenőrzések Portáljára.

Amennyiben a nyilvántartási számla, illetve az adott rovat nincs alábontva, a kapcsolódó összes kartont be kell küldeni, mind az előirányzat, mind a kötelezettségvállalás, mind a teljesítési számlákra vonatkozóan. (*Megjegyzésként szeretnék utalni a 2016. évi költségvetési koncepció bevezető részére, ahol jeleztem, hogy csak arra lehet kiadást eszközölni, melyre megfelelő előirányzat áll rendelkezésre.*)

Közvetlen ellenőrzés alá vonták még:

- az Önkormányzat 2016. június 30-án hatályos költségvetési rendeletét,
- a 2016. május hónapban kifizetett személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának ellenőrzéséhez a könyvelés-finanszírozási listák közül:
 - a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (közfoglalkoztatással együtt),
 - a „Havi összesítő a kötelező és az önként vállalt levonásokról, foglalkoztatói közterhekről” elnevezésű dokumentumot (közfoglalkoztatással együtt),
 - a „Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint” elnevezésű dokumentumot,
- a mellékletben felsorolt gazdasági események, valamint az előző pont szerinti személyi juttatások és járulékok megalapozottságának vizsgálatához:
 - a jogok és hatáskörök –amennyiben a szabályzatok alapján szükséges, pénzügyileg ellenjegyzett kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés – gyakorlását igazoló dokumentumokat és bizonylatokat, valamint

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartás alapján készített listákat, kivonatokat, kartonokat, a számviteli elszámoláshoz kapcsolódó, annak mellékletét képező dokumentumokat.

Az ellenőrzéshez még annyit szeretnék kiegészítésül hozzátenni, hogy a vezetői döntéseknek megfelelően a vizsgálat során első számú kapcsolattartóként én, másodikként Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető került kijelölésre.

II.

A Képviselő-testület Önkormányzat 31/2015.(03.31.) számú határozatával fogadta el a 2015-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, melyben állandó feladatként a következők kerültek meghatározásra:

- 1.) A tárgyévi költségvetések tervezése során törekedni a gazdasági programban meghatározott feladatok megvalósítására, figyelemmel kell lenni azok finanszírozási megalapozottságára.
- 2.) A kötelező feladatok ellátása során törekedni kell a leghatékonyabb működési struktúrák kialakítására, melyek költségvetési finanszírozással párosulnak.
- 3.) A kötelezettségvállalásoknak minden esetben jóváhagyott előirányzatokon kell alapulnia és törekedni kell pályázati tartalékalap képzésére.
- 4.) Folyamatosan biztosítani kell a pályázatok rendszeres figyelését – a testületet azonnal vagy a soron következő ülésén tájékoztatni kell - és a programhoz kapcsolódó lehetőségeket azonnal ki kell használni.
- 5.) Gyors-, megbízható és hatékony pénzügyi információs rendszert kell működtetni.
- 6.) Közteherviselés biztosítása, adózási fegyelem javítása.

Természetesen folyamatosan vizsgálni kell az önként vállalt feladatok finanszírozásának lehetőségeit és élni kell a jogszabályok adta lehetőségekkel (járulékok kivétele pl. mezőőri, vízügyi érdekeltségi hozzájárulás, eb rendészeti feladatok finanszírozása, Izsáki Inno - Kom Nonprofit Kft fenntartásának indokoltsága stb.)”

Jelenleg is hatályban van „ **Izsák Város Önkormányzat Közép – és hosszú távú vagyongazdálkodási terve**, mely 2013-2018 illetve 2013-2023 évekre határoz meg feladatokat az Önkormányzat vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7.§ (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosítása céljából

III.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint: „*A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2110. számú gyakorlati standardja leszögezi, hogy a belső ellenőrzés közreműködik az adott szervezet fenyegető jelentős kockázatok azonosításában és értékelésében, és hozzájárul a kontroll rendszer és a kockázatkezelés fejlesztéséhez.*”

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is. A részletes folyamatot nem kívánom megismételni, mivel az a 2015. december 1-i ülés előterjesztésében részletesen szerepel.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek (címetes főjegyző) össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőtől kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatai értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A belső ellenőrzés saját szakmai ítélőképességére (pl. eddigi ellenőrzési tapasztalataira) támaszkodjon a kockázatelemzés végleges összeállításán.

A végleges kockázatelemzést meg kell vitatni a polgármesterrel annak érdekében, hogy a felmérés logikai alapja közös értelmezést nyerjen, illetve a kockázatelemzés eredményére vonatkozóan konszenzus alakuljon ki.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tárgyévét követő évre kell ellenőrzési tervet készíteni az alábbi tartalommal:

- a tervezett ellenőrzés tárgya,
- az ellenőrzés célja,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- az ellenőrzésekre tervezett kapacitást.

Ennek megfelelően készült el a következő évi ellenőrzési terv.

I z s á k, 2016. november 24.

(: Bagócsi Károly:)
címetes főjegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: Bagócsi Károly címetes főjegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

*2017. évi
belső ellenőrzési terve*

Jóváhagyta: A Képviselő-testület __/2016.(__.__.)
számú határozatával.

I z s á k, 2016. december __.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2017. évi belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

1.) A szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés folyamatának segítése, a meglévő dokumentumok tartalmi és szabályszerűségi vizsgálata, szükség szerinti módosítások jogszabályok szerinti elkészítése(az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása), a 2016. évre vonatkozó költségvetési beszámoló elkészítése a kiadott módszertani útmutató ellenőrzési szempontjai alapján.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata, továbbá:
Izsáki Polgármesteri Hivatal,
Általános Művelődési Központ,
Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat,
Gondozási Központ,
Egészségügyi Szolgálat.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Izsák és Térsége Rekultivációs Társulás
IZSÁK-KOM Fejlesztési Önkormányzati Társulás

Ellenőrzés célja: A szervezetek működési környezetének aktualizálása, a szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2016. január 1- 2016. december 31.

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2017. január – május** hónap
Ellenőrzést vezeti: Bagócsi Károly címzetes főjegyző
Ellenőrzésben részt vesznek: Függetlenített belső ellenőr, Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető, valamennyi intézményvezető
Ellenőrzésre tervezett idő: 30 munkanap.

2.) A 2016. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a gyermekétkeztetés területére és a feladat ellátási szerződésben foglaltak végrehajtására.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és a fenntartásában működő költségvetési szervek és a gyermekétkeztetés kapcsán a Royalsekt Zrt-vel kötött feladat-ellátási szerződés, továbbá a közszolgáltatói szerződések.

<u>Ellenőrzés célja:</u>	A feladatokhoz kapcsolódó normatívák célszerűnti felhasználása, a feladatok ellátásához szükséges önerő indokoltságának vizsgálata.
<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2016. január 1 – 2016. december 31.
<u>Ellenőrzés tervezett időpontja:</u>	2017. március – április hónap.
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,
<u>Ellenőrzésben részt vesznek:</u>	Függetlenített belső ellenőr, Bernáth Gáborné élelmezésvezető.
<u>Az ellenőrzésre tervezett idő:</u>	10 munkanap.

3.) Az Izsáki Inno-Kom Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tevékenységi körének, a vagyoni és számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, pénzügyi folyamatok szabályozottsága, kötelezettségvállalási rendszer működtetése, szállítói tartozások ellenőrzése.

<u>Ellenőrzendő költségvetési szerv:</u>	Izsák Város Önkormányzata és az Izsáki Inno-Kom Nonprofit Kft, mint a Város 100 százalékos tulajdonában lévő gazdasági társaság
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A 2016- 2017. évi tevékenységi körök felülvizsgálata a létesítési okirat alapján, a finanszírozás feladat jellege és a források hatékonyságának vizsgálata. Javaslatok kidolgozása a működési hatékonyság javítására, önköltségszámítás működtetése, adózási formák igénybevételének lehetősége.
<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2016. január 1- 2016. december 31.
<u>Ellenőrzés tervezett időpontja:</u>	2017. június hónap.
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Bagócsi Károly címzetes főjegyző
<u>Ellenőrzésben részt vesznek:</u>	Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető, illetékes bizottság, Bak Nándor aljegyző, belső ellenőr
<u>Ellenőrzésre tervezett idő:</u>	10 munkanap.

4.) Az adó és adók módjára behajtásra kerülő köztartozások, költségvetési kintlévőségek (bérleti díjak, támogatások, segélyek stb.) alakulásának vizsgálata, a hátralékok megszüntetésének lehetőségei, a behajthatatlanság elemzése, az elévülés lehetőségének megakadályozása.

<u>Ellenőrzendő költségvetési szerv:</u>	Izsák Város Önkormányzata, Izsáki Polgármesteri Hivatal
--	--

<u>Ellenzés célja:</u>	Hatályos jogszabályoknak való megfelelés, az önkormányzat likviditási helyzetének elemzése az elmaradt és késedelmes befizetések függvényében, a behajtási eljárások költségei és eredményei közötti gazdaságossági elemzés elvégzése.
<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2016. január 1- 2017. június 30.
<u>Ellenőrzés időpontja:</u>	2017. augusztus hónap.
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Bagócsi Károly címzetes főjegyző
<u>Ellenőrzésben részt vesz:</u>	Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető, Losoncziné Vass Judit, belső ellenőr,

5.) Utóellenőrzések:

- Az 1-4 pont szerinti ellenőrzések megállapításainak értékelése alapján az ellenőrzési terv módosítása szerint,
- Külső szervek ellenőrzéseinek megállapításain alapuló ellenőrzések,
- Szükséges intézkedési tervek előkészítése.

I z s á k, 2016. november 24.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

