

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2017. december 19-én tartandó ülésére.

Tárgy: Izsák Város Önkormányzat 2018. 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,
- az Izsáki Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályzatot, valamint
- a Magyar Államkincstár által elvégzett szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzésének megállapításait.

Izsák városában az Önkormányzat továbbá valamennyi kapcsolódó szerve és intézménye (Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Gyermejjóléti 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 lefolytatott ellenőrzések nyomán megtörténtek azok az intézkedések, melyek a szabályszerű, célszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit megvalósítják.

Ilyenek voltak:

- 1.) a hatályos szabályzatok felülvizsgálata és azok hatályának kiterjesztése az intézményekre,
- 2.) a Képviselő-testület jóváhagyta az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 9.§ (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján megkötött megállapodásokat, melyek tartalma a költségvetési szervek között a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjének szabályozása.
- 3.) az intézményi alapító okiratok szükség szerinti módosítása, melyeket követett az intézményi működési szabályzatok felülvizsgálata is (szakmai programok, szervezeti és működési szabályzat stb.)
- 4.) operatív utasításokkal szabályoztam a könyvelési folyamatok jogszabályok szerinti végrehajtását és intézkedéseket tettem a helytelen gyakorlatok megszüntetésére, amit a belső ellenőrzés keretében 2018. év első felében ellenőriztetni kívánok.
- 5.) a társulások vonatkozásában 14 illetve 7 település vonatkozásában koordináltam a társulási megállapodások módosítását.

6.) Készülni kell a 2018. évben esedékes utóellenőrzésre, ahol el kell kerülni, hogy ismétlődő hiányosságok kerüljenek megállapításra.

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.

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 kockázatait értékelés” 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 tárgyévet 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.

IV.

Az előző évi előterjesztésben már jeleztem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben 2016. október 1. napjától jelentős módosítások történtek.

A változásoknak megfelelően 2017. május 30-án tárgyalt „Beszámoló az intézményi és belső ellenőrzés helyzetéről „ előterjesztés kapcsán kezdeményeztem, hogy kerüljön sor a szükséges személyi feltételek biztosítására is.

A Képviselő-testület 55/2017.(05.30.) számú határozatával az alábbi döntéseket hozta: „Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi intézményi és belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadja a következő feladatok meghatározásával:

1.) A jogszabályi változások naprakész alkalmazásával kerüljön sor *az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására*, történjen meg a szervezeti koordinálási felelős kijelölése, a megfelelő szabályozások elkészítése, a szükséges folyamatok szabályozása, az eljárási rendek kialakítása és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. Határidő: 2017. július 31.Felelős: Bagócsi Károly címzetes főjegyző.

2.) Az 1.) pontban foglaltak végrehajtása és a pénzügyi vonal megerősítése érdekében 2017. július 1-jétől – a település részére finanszírozott köztisztviselői létszámkeret terhére – egy fő – a jogszabályi képesítési előírásoknak megfelelő – köztisztviselő kerüljön alkalmazásra nyilvános pályázati eljárás lefolytatásával. Határidő: azonnal. Felelős: Bagócsi Károly címzetes főjegyző.”

A döntésnek megfelelően elkészítettem a 2318/2017. szám alatt kiadott „**Izsáki Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere**” dokumentumot.

E szerint olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás- kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányításában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése,

A kontrollkörnyezet a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szervezeti keretet.

A kontrollkörnyezet a következő elemekből áll:

- Tisztesség és etikai érték,
- A vezetés filozófiája és munkastílusa,
- Szervezeti felépítés,
- Hatáskör- és feladat – megosztás,
- Az emberi erőforrás – kezelés irányelvei és gyakorlata,
- Az alkalmazottak szakértelme.

1. A működési folyamatok során felmerülő szervezeti integritást sértő események kezelése:

A Hivatal vezetésének gondoskodnia kell a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásának mérsékléséről, mivel ezen események a Hivatal számára kárt okozhatnak, és veszélyeztetik a célok elérését. Ennek megakadályozása érdekében a működési folyamatok tekintetében részletes, a szervezeti integritást sértő események kezelésére eljárásrendet kell készíteni és biztosítani kell annak gyakorlati alkalmazását.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje vonatkozásában jelenleg a „ Szabálytalanság kezelés eljárásrendje” szabályzat előírásai vonatkoznak.

2. Ellenőrzési nyomvonal

A jegyző elkészíti és rendszeresen aktualizálja a Hivatal ellenőrzési nyomvonalát, amely a Hivatal működési folyamatának táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzési nyomvonal célja, hogy egy adott működési folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon a vezetőknek, a belső és külső ellenőröknek és a folyamatban résztvevő munkatársaknak arról, hogy

- mi az adott tevékenységek tartalma,
- mi a feladatellátás jogszabályai vagy egyéb alapja,
- milyen dokumentumok szolgálnak alapul a nyomvonal kialakításához,
- kik a felelősök a feladatellátásért,
- hol kell kontrollokat beépíteni a folyamatba,
- ki jogosult a feladatellátás ellenőrzésére,
- milyen módon kell az ellenőrzést elvégezni.

3. Humán-erőforrás kezelése

A Polgármesteri Hivatal hatékony működése érdekében elengedhetetlen a szervezeti célok eléréséhez szükséges humán – erőforrás rendelkezésre állása. Az alkalmazottakkal szemben támasztott követelmények teljesítése érdekében a munkájukat segítő továbbképzéseken való részvételt biztosítani kell. A hivatal és a szervezeti egységek vezetésének megfelelő információkkal kell rendelkeznie az adott munkakör ellátásához szükséges követelményekkel és a munka színvonalának javítását szolgáló képzési, továbbképzési lehetőségekkel. Ezek alapján kell meghatározni az adott munkakört betöltő dolgozókra vonatkozó, a dolgozóval is egyeztetett egyéni képzési tervet, biztosítva a megvalósításhoz szükséges feltételeket is.

4 Etikai értékek és integritás

Az önkormányzat közérdeket szolgáló jellege és társadalmi jelentősége miatt a köztisztviselőkkel szemben erkölcsi elvárások általában meghaladják az adott társadalmi berendezkedésben érvényesülő általános követelményszintet. A köztisztviselők jogállásáról szóló törvény általánosságban meghatározza a hivatal dolgozóival szemben támasztott főbb etikai követelményeket. A helyi viszonyokra adaptált, speciális követelményekkel kiegészített etikai szabályrendszer megfogalmazása – amellyel a hivatal személyi állománya is azonosulni tud-, és alkalmazása hozzájárulhat a köztisztviselői kar pozitívabb megítéléséhez. A jegyző felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A Hivatal Etikai szabályzata a PH. SZMSZ - ének melléklete.

IV.

További változás 2017. január 1-jétől, hogy:

- a gazdálkodási szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi. Ez esetünkben a Polgármesteri Hivatalt jelenti minden intézmény vonatkozásában azért is tartalmazza a terv a költségvetési szerveket.
- a költségvetési szervnél belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább ötéves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az ötéves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelmény akkor is alkalmazható, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.
- ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el az irányított szervre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Esetünkben a kézikönyvet a vonatkozó jogszabály hatálybalépésekor elkészítettem.
- az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

- tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve a soron kívüli ellenőrzés végzését.

- ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv látja el, az irányító szervnek az éves jelentésében elkülönítetten kell bemutatni az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított szervekre vonatkozóan is értékeli a Korm. rendelet 48.§ b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia. (A hivatkozott jogszabályi rész a belső kontrollrendszer működésének értékelésére vonatkozik.)

Tisztelt Képviselő-testület!

Szabályozás szintjén már jól állunk, a végrehajtás a mindennapokban dől el, melyekkel kapcsolatos intézkedések folyamatosan napirenden vannak. A rendelkezésemre álló időben intézkedéseimmel segíteni kívánom a megfelelő gyakorlat kialakítását.

I z s á k, 2017. december 11.

(: Bagócsi Károly:)
címetes főjegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervet - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Bagócsi Károly címetes főjegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

*2018. évi
belső ellenőrzési terve*

Jóváhagyta: A Képviselő-testület __/2017.(__.__.)
számú határozatával.

I z s á k, 2017. december __.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2018. évi belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

1.) A szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés megállapításainak megfelelően valamennyi dokumentumok tartalmi és szabályszerűségi vizsgálata, a jogszabályokban előírt módosítások végrehajtása. A megfelelő könyvelési- nyilvántartási gyakorlat kialakításának vizsgálata, a 2017. évre vonatkozó költségvetési beszámoló elkészítése a kiadott módszertani útmutató ellenőrzési szempontjai alapján. Felkészülés az utóvizsgálatra.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata, továbbá:
Izsáki Polgármesteri Hivatal,
Általános Művelődési Központ,
Családsegítő-és Gyermejjóléti 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: 2017. január 1- 2017. december 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 40 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. január – április** hónap

Ellenőrzést vezeti: Bagócsi Károly címzetes főjegyző

Ellenőrzésben részt vesznek: Függetlenített belső ellenőr,
Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető
Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő,
valamennyi intézményvezető

2.) A 2017. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a kötött normatívákra, ezen belül kiemelten gyermekétkeztetés területére.

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.

Ellenőrzés célja: A feladatokhoz kapcsolódó normatívák célszerű felhasználása, a feladatok ellátásához szükséges önerő indokoltságának vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1 – 2017. december 31.

Az ellenőrzésre tervezett idő: 10 munkanap.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. február hónap.**

Ellenőrzést vezeti: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,

Ellenőrzésben részt vesznek: Függetlenített belső ellenőr,
Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő
Bernáth Gáborné élelmezésvezető.

3.) 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.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata,
Izsáki Polgármesteri Hivatal

Ellenzés célja: 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.
A kintlévőségekkel kapcsolatos önkormányzati rendelet szerinti értékelés végrehajtása.

Ellenőrzési időszak: 2017. január 1- 2018. május 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 10 nap.

Ellenőrzés időpontja: 2018. június hónap.

Ellenőrzést vezeti: Függetlenített belső ellenőr.

Ellenőrzésben részt vesz: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,
Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő
Losoncziné Vass Judit köztisztviselő.

4.)Vagyongazdálkodási,- nyilvántartási folyamatok szabályozottsága, azok végrehajtása.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata
Izsáki Polgármesteri Hivatal
Általános Művelődési Központ
Gondozási Központ
Izsáki Inno – Kom Nonprofit Kft.

Ellenőrzés célja:

- az önkormányzati vagyonrendeletben foglaltak végrehajtása ,
- leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűsége,
- bérleti és vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata,
- vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, ehhez kapcsolódva a hatályos biztosítási kötvények aktualizálása.

Ellenőrzési időszak: 2017. szeptember 1-től 2018. augusztus 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 10 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. szeptember hónap**

Ellenőrzést vezeti: Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő

Ellenőrzésben részt vesznek: Szabó Enikő köztisztviselő,
Műszaki ügyintéző
Intézményvezetők (általuk megbízott dolgozó)

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, 2017. december 10.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

