

Izsák Város Önkormányzatának kockázat elemzése 2018-évre

Kockázati tényező	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előirányzaton belüli gazdálkodás, működési kockázat	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,történeti kockázat	Munkatársak végzettsége, tapasztalata, hozzáállása	Belső kontroll, a helyi szabályozás	Külső és környezeti hatások	Pontszám összesen	<i>Kockázat mértéke magas50-tól, közepes46-55 alacsony 45-ig</i>	felelős		
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-4	1-4	1-3	1-3					
Súlyozás	6	5	4	3	3	2					
Ponthatár	6-18	5-15	4-16	3-12	3-9	2-6					
A z e l é r t p o n t											
Költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolók	2x6	3x5	3x4	2x3	3x3	3x2	60	M	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető		
Normatíva igénylése önkormányzati szinten	2x6	3x5	3x4	2x3	3x3	2x2	58	M	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető		
Az elszámolás alatt és a folyamatban lévő fejlesztési projektek végrehajtása	1x6	1x5	2x4	1x3	3x3	3x2	37	A	Polgármester, Jegyző, Bak Nándor aljegyző Sutus Mónika csoportvezető		

Közbeszerzési eljárás, közbeszerzési terv alapján	1x6	1x5	2x4	2x3	2x3	3x2	37	A	Polgármester, Jegyző, Bak Nándor aljegyző
Követelések behajtása, helyi adók kezelése	3x6	2x5	4x4	3x3	3x3	3x2	68	M	Jegyző, Losoncziné V. Judit, Bóbisné Magó Lídia ügyintézők Sutus Mónika cs.vezető
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	2x6	1x5	2x4	2x3	2x3	2x2	41	A	Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető
Vagyon és számviteli nyilvántartások.	3x6	2x5	3x4	2x3	3x3	2x2	59	M	Jegyző, Polgármester Sutus Mónika csoportvezető
Céltámogatások felhasználása: alapítványok, egyházak	2X6	1x5	1x4	1x3	2x3	1x2	32	A	Polgármester, Jegyző Sutus Mónika csoportvezető
Gyermekétkeztetési feladatok ellátása	2x6	3x5	3x4	2x3	2x3	3x2	57	M	Polgármester, Jegyző Sutus Mónika csoportvezető
<i>Külső szervek ellenőrzésének hasznosulása (Kincstár)</i>	2x6	2x5	3x4	2x3	2x3	2x2	50	K	<i>Polgármester, Jegyző</i> Sutus Mónika csoportvezető

Fenti kockázatelemzés alapján, egyeztetve a polgármesterrel, az aljegyzővel és a pénzügyi csoportvezetővel **magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:**

1.) A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés olyan mélységben végezte el a szabályozási, a könyvelési és a nyilvántartási rendszerek ellenőrzését, melyre korábban nem volt példa az Önkormányzatnál. Rögzítésre került, hogy az Önkormányzatnak, mint intézményfenntartónak kiemelt feladata a jogszabályi körzet kialakítása, az intézmények működtetése, a központi támogatások feltételül szabott kritériumok teljesítése, a célszerű felhasználások és az elszámolások naprakészségének biztosítása, a nettó finanszírozás feltételeinek teljesítése, az előírt nyilvántartások folyamatos vezetése, az elfogadott éves költségvetés negyedévenkénti módosítása, a vagyonsvédelem és a helyi bevételek (kiemelten helyi adók) realizálási feltételeinek biztosítása.

2.) A költségvetési normatívák igénylésénél és elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetési törvény 2. számú mellékletében meghatározott feltételek teljesítésére és az előirányzatok kötöttségéből eredő, meghatározott cél szerinti felhasználására. Tétéles ellenőrzést kell végrehajtani minden egyes jogcím vonatkozásában. Amennyiben nem a leírtak szerint történik meg a felhasználás, akkor visszafizetési kötelezettség keletkezik, ami duplán jelent vagyoni hátrányt, mivel kamatfizetési kötelezettség is jelentkezik a jogalap nélkül igénybe vett előirányzatok vonatkozásában.

3.) Kiemelt területnek kell tekinteni az adóhátralékok és a korábbi évek költségvetési követeléseinek beszedését, mivel a közel 50 millió forintos kintlévőség esetében számolni kell az elévülés lehetőségével is. Tétélesen vizsgálni kell, hogy mennyi a tényleges hátralék, ebből mennyi a behajthatatlan összeg és a behajthatatlan követelések közé melyek vezethetők át. Mivel működési és fejlesztési vonzata egyaránt van a saját bevételeknek, így a likviditás biztosításához erőteljes végrehajtási tevékenységet kell folytatni.

4.) Vagyon és számviteli nyilvántartások területén tétéles ellenőrzés végrehajtását tartjuk szükségesnek és el kell végezni valamennyi intézményben a tétéles leltározást, a bérleti és egyéb hatályos szerződések felülvizsgálatát. Az ingatlanok esetében átkell tekinteni a vagyonelemekre vonatkozó hatályos szabályozásokat és ennek megfelelően kell elvégezni a vagyontaszter és a számviteli nyilvántartások egyeztetését és a kapcsolódó biztosítási rendszer aktualizálását.

5.) Mivel a gyermekétkeztetés kiemelt kormányzati cél is, várhatóan több forrás érkezik az önkormányzathoz, melynek felhasználása, az ehhez kapcsolódó nyilvántartási rendszer biztosítása és naprakészsége fokozott odafigyelést igényel, mert nem azért kapjuk a támogatást, hogy visszafizessük, hanem ezért, hogy a rászorult gyermekek részére azt biztosítsuk.

Közepes kockázatúnak ítélt tevékenységek

1.) A külső szervek ellenőrzéseit minden esetben fokozott figyelemmel kell kísérni és a feltárt hiányosságok ismétlődésének lehetőségét ki kell zárni. A szakmai ellenőrzések elősegítik a „jó gyakorlat” kialakítását és ezzel tovább tudjuk javítani a Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények (Általános Művelődési Központ, Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálat, Gondozási Központ, Egészségügyi Szolgálat) szakmai munkáját a megjelenő társadalmi igényeknek való megfelelést.

Alacsony kockázatúnak ítélt tevékenységek:

- 1.) Az elszámolás alatt és folyamatban lévő fejlesztési projektek végrehajtása. Itt figyelemmel vagyunk a befejeződött KEOP és ÁROP, valamint a megkezdődő TOP pályázatokra. A szabályozási rendszer és az új közbeszerzési törvény szerint már kijelölt szervezetek végzik a projektek előkészítését, koordinálását, elszámolását és a beszámoló elkészítését (Izsák és térsége szennyvízberuházása, TOP fejlesztési programok stb.)
- 2.) Közbeszerzési eljárás, közbeszerzési terv alapján. Az előző pontban leírtak miatt.
- 3.) A bizonylati rend, a bizonylatok kezelése, pénzkezelés területén az új jogszabályok nyomán több helyi szabályzat készült és rendszeres felülvizsgálatuk megoldott.
- 4.) A céltámogatások meghatározása (szervezetek támogatása) képviselő- testületi hatáskörben van, a hivatalnak végrehajtói feladatai vannak.

I z s á k, 2017. december 10.

(: Mondok József:)
polgármester

(: Bagócsi Károly:)
címetes főjegyző

Megjegyzés:

Az intézményi szintű kockázatelemzések elkészítését Izsák Város Címetes Főjegyzője felügyeli és koordinálja.