

**FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: <b>2211-20/2016.</b>	Ellenőrizte: _____ (jegyző)
	Pénzügyileg látta: <i>hni</i> (osztályvezető)
Ügyintéző: <b>Szókéné Búdi Andrea</b>	Megtárgyalja: <b>Képviselő-testület</b>
Előterjesztő: <b>Kovács Zsuzsanna jegyző</b>	Előzetesen tárgyalja: <b>Pénzügyi Bizottság</b>
A döntéshez egyszerű <input checked="" type="checkbox"/> minősített <input type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/>	
A rendelettervezetet társadalmi egyeztetésre kell bocsátani <input type="checkbox"/>	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához: <input type="checkbox"/>	
Függelék a rendelettervezethez: <input type="checkbox"/>	
Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/> 1	
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte: <b>- képviselő</b>	
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

**J A V A S L A T**  
**FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI  
TERVÉRE**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (5) bekezdése, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Möt.v. 119. § (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni belső ellenőrzés működtetéséről, továbbá, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 2017. évi ellenőrzések tervezésére a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése, valamint a jegyző és az intézményvezetők írásos véleményének figyelembevételével került sor.

A belső ellenőrzési stratégia célja a 2017. évre vonatkozólag, hogy segítse az önkormányzati célok elérését, továbbá, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat-ellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett és megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Felsőzsolca Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatot az előterjesztés melléklete képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet vitassa meg az előterjesztést és szíveskedjen elfogadni Felsőzsolca Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Felsőzsolca, 2016. november 28.

*WZ*

*Kovács Zsuzsanna*

**Kovács Zsuzsanna**

**jegyző**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tárgy:** Felsőzsolca Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: **Kovács Zsuzsanna jegyző**

Határidő: **értelemszerűen**

**Felsőzsolca Város Önkormányzata**

**2017. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2016. november 21.**

**Készítette:**

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

**Kovács Zsuzsanna**  
jegyző

## Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

- 1. Felsőzsolcai Szociális és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulás**  
- Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
- 2. Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet**
- 3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda**
- 4. Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár**
- 5. Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata**
- 6. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**
- 7. Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal**

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott értéknövelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

## 1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

## 2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési stratégia célja, hogy segítse az önkormányzati célok elérését, továbbá, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptévékenységként meghatározott feladatellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett, és megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

### Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 11 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

### **A kockázatelemzéssel vizsgált területek:**

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontrollrendszer
4. Szabályozás: Cél jellegű támogatások
5. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Tárgyi eszközgazdálkodás
6. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Anyag- és eszközgazdálkodás
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Az Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Humánerőforrás gazdálkodás
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés
11. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Élelmezési tevékenység

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

### **Alapvető kockázati tényezők:**

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése,
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

### **Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:**

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

### **A kockázatelemzés alapján 2017. évre javasolt ellenőrzés:**

- ✓ Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Anyag- és eszközgazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2017. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Anyag- és eszközgazdálkodás ellenőrzése

3. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Humánerőforrás gazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2017. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése

4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Élelmezési tevékenység

A kockázatelemzés alapján 2017. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Élelmezési tevékenység ellenőrzése

5. Szabályozás: Céljellelű támogatások

A kockázatelemzés alapján 2017. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Céljellelű támogatások elszámolásának ellenőrzése

**3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás**

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma /létszám)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>117</b>	<b>1</b>	<b>117</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	<b>90</b>	<b>1</b>	<b>90</b>
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Képzés (pl. 10%)	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>117</b>	<b>1</b>	<b>117</b>



<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>90</b>	<b>1</b>	<b>90</b>
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

Jelenleg egy fő belső ellenőr dolgozik megbízással, aki ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat, ezt a munkaerő kapacitás tervezésénél figyelembe kellett venni.

A kockázatelemzés alapján 90 ellenőri napra van szükség az ellenőrzések végrehajtásához (szükséges munkaerő kapacitás).

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	<b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság. <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2016. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ	I. negyedév	10 nap
2.	Anyag- és eszközgazdálkodás ellenőrzése	<b>Célja:</b> Az anyagi forgóeszközökkel történő helyes és takarékos gazdálkodás megvalósításának ellenőrzése. <b>Módszerei:</b> Dokumentumok ellenőrzése, mintavétel <b>Időszak:</b> 2016. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	I. negyedév	20 nap
3.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	<b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a konyha működése a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelő-e. <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2016. év	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött a konyha.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ Központi Gyermekkonyha	II. negyedév	20 nap

4.	Gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Célya:</b> Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Felsősolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	II. negyedév	5 nap
5.	Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése	<p><b>Célya:</b> Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alappapírok rendelkezésre állnak-e.</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p>	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történt a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	III. negyedév	20 nap
6.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése	<p><b>Célya:</b> Az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnék-e, az elszámolások megfelelőek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi-ellenőrzés	Felsősolca Város Önkormányzata	IV. negyedév	10 nap
7.	4/2016. számú ellenőrzés utóellenőrzése	<p><b>Célya:</b> Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét intézkedések megvalósultak-e</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2016. év</p>	Nem készült el az intézkedési terv, illetve annak hasznosulása nem történt meg.	Utóellenőrzés	GAMESZ	IV. negyedév	5 nap

**5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 15 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 13%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 4%-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 2%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 4%-a.

**Felsőzsolca, 2016. november 21.**

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr





