



FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Ügyiratszám: 3830/2017.	Ellenőrizte:  (jegyző)
	Pénzügyileg látta:  (osztályvezető)
Ügyintéző: Szőkéné Búdi Andrea	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Kovács Zsuzsanna jegyző	Előzetesen tárgyalja: Valamennyi Bizottság
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="text" value="1"/>
Függelék a rendelettervezethez:	<input type="text" value="-"/>
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="text" value="-"/>
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

JAVASLAT
FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK
JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Felsőzsolca Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatot az előterjesztés melléklete képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Felsőzsolca Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét megtárgyalni szíveskedjen.

Felsőzsolca, 2017. november 17.

WZ, Q



Kovács Zsuzsanna
Kovács Zsuzsanna
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Felsőzsolca Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

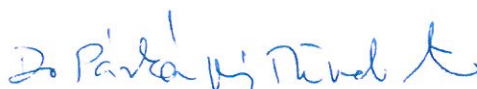
Felelős: **Kovács Zsuzsanna jegyző**

Határidő: **értelemszerűen**

Felsőzsolca Város Önkormányzata
2018. évi belső ellenőrzési terv

Készült: 2017. november 16.

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.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata által felügyelt Intézményeinél és Nemzetiségi Önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal
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 Szociális és Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás
8. Felsőzsolcai Szociális Szolgáltató Központ

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 nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- 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 feltérképezéséhez 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.

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 értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A kockázatelemzéssel vizsgált területek:

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:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontrollrendszer
4. Szabályozás: Céljellegű támogatások
5. Számviteli folyamatok: Könyvvezetés, beszámolás
6. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Közbeszerzés
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Az Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Humán erőforrás-gazdálkodás
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés
11. Adatvédelem, adatszolgáltatás: Közérdekű adatszolgáltatás

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 2018. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Humánerőforrás-gazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2018. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Köztisztviselők besorolásának ellenőrzése

3. Adatvédelem, adatszolgáltatás:

A kockázatelemzés alapján 2018. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

4. Szabályozás: Belső kontrollok

A kockázatelemzés alapján 2018. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése

5. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Anyag- és eszközgazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2018. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Anyag- és eszközgazdálkodás utóellenőrzése

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)
Nettó munkaidő	95	1	95
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	68	1	68
Tanácsadói tevékenység	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb.	5	1	5
Képzés	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés	15	1	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	95	1	95
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	68	1	68
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: 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. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2017. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: 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. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2017. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ	I. negyedév	10 ellenőri nap
3.	Közisztviselők besorolásának ellenőrzése	Célja: Annak ellenőrzése, hogy a munkaügyi tevékenység a mindenkor hatályos foglalkozást szabályzó törvények alapján történt-e, köztisztviselői besorolások ellenőrzése Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése, mintavétel Időszak: 2017. év	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	10 ellenőri nap

4.	A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása	<p>Céjia: A választásra biztosított normatívák céljának megfelelő felhasználása</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	III. negyedév	3 ellenőri nap
5.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p>Céjia: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer, vagy nem megfelelően működik.	Rendszer ellenőrzés	Felsőzsolca Város Önkormányzata	III. negyedév	20 ellenőri nap
6.	Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	<p>Céjia: Közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az Önkormányzat</p> <p>Közzétételi folyamat és kontrollok lépéseinek ellenőrzése</p> <p>Módszerei: a közzétett adatok tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	Nyilvánosságra hozatali jogszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőzsolca Város Önkormányzata	IV. negyedév	10 ellenőri nap
7.	2/2017. számú ellenőrzés utóellenőrzése	<p>Céjia: Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét intézkedések megvalósultak-e</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	Nem készült el az intézkedési terv, illetve annak hasznosulása nem történt meg.	Utóellenőrzés	GAMESZ	IV. negyedév	5 ellenőri 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 22%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 7,3%-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 2,9%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 7,3%-a.

Mellékletek:

- 1. számú függelék: Létszám és erőforrás
- 2. számú függelék: Ellenőrzések
- 3. számú függelék: Tevékenységek

Felsőzsolca, 2017. november 16.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr