

**FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

| | |
|---|---|
| Ügyiratszám: 2211-5/2016. | Ellenőrizte: _____ (jegyző) |
| Ügyintéző: Szókéne Búdi Andrea | Pénzügyileg látta: <i>Bu</i> (osztályvezető) |
| Előterjesztő: Kovács Zsuzsanna jegyző | Megtárgyalja: Képviselő-testület |
| A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> többség szükséges | Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság |
| 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: <input type="checkbox"/> 1 | |
| Függelék: <input type="checkbox"/> - | |
| 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 ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSÁRA

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet 2015. XII.09.-én fogadta el Felsőzsolca Város Önkormányzatának Képviselő-testülete.

A hivatkozott rendelet alapján elkészített tervet a felmerült igények, és a 2016. év első félévében végzett soron kívüli ellenőrzések során feltárt hiányosságok és kockázatok alapján, a belső ellenőr a terv módosítását elkészítette, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján Felsőzsolca Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítását elfogadni szíveskedjen.

Felsőzsolca 2016. május 31.

KZ

Kovács Zsuzsanna
Kovács Zsuzsanna
jegyző

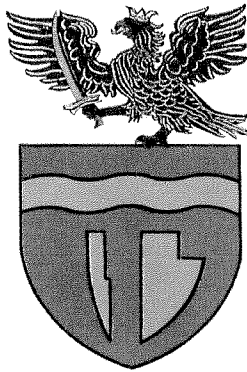
HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Felsőzsolca Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja Felsőzsolca Város Önkormányzata 2016. évi módosított belső ellenőrzési tervét.

Felelős: **Kovács Zsuzsanna jegyző**

Határidő: **azonnal**



Felsőzsolca Város Önkormányzat

2016. évi módosított belső ellenőrzési terve

Készült: 2016. június 1.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Kovács Zsuzsanna
jegyző

Bevezetés

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet 2015. december 9-én fogadta el Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete. A hivatkozott rendelet alapján elkészített tervet a felmerült jegyzői igények, és a 2016. év első félévében végzett soron kívüli ellenőrzések során feltárt hiányosságok és kockázatok alapján a belső ellenőrzés a következők szerint módosítja.

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 önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiégi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatát,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatát, 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 figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként a módosított éves terv.

A 2016. év legfőbb célkitűzése a szervezet számára az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a megfelelő szabályozottság biztosítása. Legnagyobb kockázatnak ítélték meg a gazdálkodási folyamatok működését, a belső kontroll működtetését. Megítélésük szerint a belső ellenőrzés figyelme kiemelten ezekre a folyamatokra irányuljon az ellenőrzési évben.

Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 9 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:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontrollrendszer
4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pénzkezelés szabályszerűsége
5. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzatok intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

6. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelésének szabályszerűsége
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Gépjármű-üzemeltetés

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 kockázatelemzési 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 értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pénzkezelés szabályszerűsége

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottságának ellenőrzése

3. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata

4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Gépjármű-üzemeltetés

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

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

A belső ellenőrzés személyi feltételei:

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 60 ellenőri napra van szükség az ellenőrzések végrehajtásához (szükséges munkaerő-kapacitás). A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás lefedi a tervezett ellenőrzéseket.

| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő)* | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám) |
|---|-------------------------------|---------------|--|
| Bruttó munkaidő | 87 | 1 | 87 |
| Kieső munkaidő | - | | - |
| Fizetett ünnepek | - | | - |
| Fizetett szabadság (átlagos)+munkaidő-kedvezmény | - | | - |
| Átlagos betegszabadság | - | | - |
| Nettó munkaidő | 87 | 1 | 87 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%) | 60 | 1 | 60 |
| Tanácsadói tevékenység (pl. 10%) | 5 | 1 | 5 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%) | 5 | 1 | 5 |
| Képzés (pl. 10%) | 2 | 1 | 2 |
| Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | 15 | 1 | 15 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | 87 | 1 | 87 |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | 60 | 1 | 60 |
| 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 időtervezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma) |
|---------|---|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Pénzkezelés ellenőrzése | Célio: 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 szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2016. év 1. félév | Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | Felsőzsolca Város Önkormányzata | III. negyedév | 15 nap |
| 2. | Operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottságának ellenőrzése | Célio: A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése, mintavétel Időszak: 2015-2016. év | Nem az Áht. ban rögzítettek szerint történik a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belsőkontrollrendszer biztosítása. | Szabályszerűségi ellenőrzés | Felsőzsolca Város Önkormányzata | III. negyedév | 10 nap |
| 3. | Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata | Célio: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése Időszak: 2015-2016. év | Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő gazdálkodást. | Szabályszerűségi | Felsőzsolca Város Önkormányzata | III. negyedév | 10 nap |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|--------------------------------------|--------------------------------|--------------|--------|
| 4. | Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata | <p>Célja: annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolója szabályos-e</p> <p>Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2016. 1. félév</p> | Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | GAMESZ | IV. negyedév | 15 nap |
| 5. | A 2015. évi ellenőrzések utóellenőrzése, melyek intézkedési terv készítését igényelték | <p>Célja: 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: 2015. év</p> | Nem készült el az intézkedési terv, illetve annak hasznosulása nem történt meg. | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | Felsősolca Város Önkormányzata | IV. negyedév | 10 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 25%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8,3%-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,3%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8,4%-a.

Felsőzsolca, 2016. június 1.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr