

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2014. december 16-én tartandó ülésére.

Tárgy: Izsák Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

I.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos központi szabályok

1.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-a a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről az alábbiakat tartalmazza:

- A helyi önkormányzatoknak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrző szervezetei, a Magyar Államkincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

- 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. (Általános Művelődési Központ, Egészségügyi Szolgálat, Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat, Gondozási Központ, Polgármesteri Hivatal).

- A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

2.) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§-a a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozóan az alábbiakat tartalmazza:

- A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósulhassanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és

c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkoztatástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A leírtak alapján a 2014. évtől a belső ellenőrzési feladatok ellátására csak olyan személy szolgáltatásait tudjuk igénybe venni, aki a jogszabályi feltételeknek megfelel.

A jelentkező feladatok elvégzéséhez a Polgármesteri Hivatal költségvetésében a szükséges pénzügyi előirányzatot biztosítani kell.

3.) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011(XII.31.) Korm.** rendelet tartalmazza

II.

Belső szabályozás

Az elmúlt év december 30. napjától van hatályban Izsák Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve, (A Kézikönyvet már vizsgálta a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal.), mely a belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatban az alábbi szabályokat tartalmazza:

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amit a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010. számú gyakorlati standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervezésnek kockázatelemzésen kell alapulnia.

1. A belső ellenőrzés tervezésének alapelvei

- ***tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni***

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

- ***A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie***

A stratégiai időtávú tervezés négy évet kell, hogy lefedjen. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni.

Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, évente újra bele kell foglalni az éves belső ellenőrzési tervbe. A rövid távú tervezés egy éves időtávra szól.

- ***A tervezésnek folyamatosnak kell lennie***

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján - meg kell határozni a következő esztendő konkrét feladatait, el kell készíteni az éves ellenőrzési tervet.

- ***A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie***

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

2. A tervezés előkészítésének lépései

2.1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a költségvetési szervek külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezetek működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- magyar és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági –politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása;

Ezek a változások a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a költségvetési szervezetektől.

Az általános felmérés nem azt jelenti, hogy az adott költségvetési szerv belső kontrollkörnyezetéről folyamatosan szerzi be a naprakész információkat. Ennek az a célja, hogy munkájához megismerje annak a területnek a legfőbb jellegzetességeit, amit majd a tervezéskor az ellenőrzési feladatok közé vagy a konkrét belső ellenőrzés során az elvégzendő feladatai közé kell besorolnia, illetve a konkrét belső ellenőrzésnél vizsgálnia kell. Az általános felmérés eredményeként a költségvetési szerv legalapvetőbb működési kérdéseinek így „nyitott könyvként” kell a belső ellenőrzés rendelkezésére állniuk.

2.2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása:

A belső ellenőrzési tevékenység a költségvetési szervek, az Önkormányzat működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Ezek a folyamatok a költségvetési szervek célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra és működnek. Különösen fontos ezért a tervezés során figyelembe venni a költségvetési szervek működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A szervezeti egységek folyamatait főfolyamatok mentén kell csoportosítani (pl.: adminisztratív háttér), amelyek részfolyamatokra oszthatók (pl.: emberi erőforrás, jogszabályi háttér). A kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítenek a szervezet folyamatainak azonosításához, megértéséhez. Az ellenőrzési nyomvonal és a működési folyamatok nem ugyanazt jelentik, nem egymás szinonimái.

Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése feltételezi, hogy a működési folyamatok már pontosan és teljes mértékben feltárássra kerültek az adott költségvetési szervnél.

2.3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása:

A Képviselő-testület, a polgármester, a címzetes főjegyző évente tárgyalják a belső ellenőrzés feladatait, célkitűzéseit. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

3. Kockázatelemzés

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 kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja, aki a belső ellenőröket szükség szerint bevonja a munkába és informálja őket minden egyes lépésről.

3.1. A szervezet folyamatainak azonosítása és megértése

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának első lépéseként a belső ellenőrzésnek meg kell értenie a főbb folyamatokat. A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során az általános összefüggésekből kiindulva, fokozatosan el kell jutni az egyedi jellemzők megértéséig. A belső ellenőrzési fókuszra való összpontosítás mellett, a megbeszélésen figyelemmel kell lenni az alábbiak feltárására:

- ***A folyamat célja és tárgya:***

Meg kell ismerni a folyamat célját és tárgyát, valamint a vezetőség által meghatározott, a célok elérése szempontjából fontos tényezőket. A folyamat céljainak közvetlenül kapcsolódniuk kell a szervezet céljaihoz, illetve a meglévő egyéb célokhoz (pl. jogszabályi megfelelés).

- ***A folyamat általános jellemzése:***

A folyamatok kezdete, vége, kulcsfontosságú inputjai, outputjai, eredményei és változásai, a részfolyamatok, az információ technológia hatása a folyamatra, illetve más vonatkozó és fontos információk.

▪ ***Kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM), különös tekintettel az alábbiakra:***

- A KTM-eket használják a folyamatnak a meghatározott kritikus sikertényezők és szervezeti célok szempontjából történő monitoringjához;
- Eljárások a kedvezőtlenül alakuló KTM-ek esetén;
- A KTM-ek külső és belső összehasonlítása (benchmarking) a folyamat teljesítményének folyamatos fejlesztése érdekében.

3.2. Kockázati tényezők és a főbb kontrollpontok azonosítása, elemzése

Miután a belső ellenőrzés részletesen megismerte és megértette a fő- és alfolyamatokat, azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó jelentős kockázatokat.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését (explicit vagy implicit). Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének **valószínűsége**;
- A bekövetkezés **hatása** (pl.: a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás).

A belső ellenőrzési fókusszal és a folyamat jellegével összefüggő kérdések megválaszolása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt. A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása.

A kontrollpontok a folyamatok végrehajtásáért felelős folyamatgazdák által kialakított olyan folyamat elemek, csomópontok, ahol a folyamat eredményes működése szempontjából fontos kontroll vagy ellenőrzési lépéseket valósítanak meg. A kockázatelemzés során a legfontosabb kontrollpontokat fel kell tárni, a belső ellenőrzésének látnia kell a kontrollpontok rendszerét. Ennek során fontos, hogy a belső ellenőr megértse és dokumentálja az információkat, hogy a kontrollpontokat és az azonosított jelentős kockázatokat közvetlenül egymáshoz kapcsolja.

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat. Ezután a címzetes főjegyző összesítheti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan.

3.3. A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek (címzetes 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 kockázatai értékelését” 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 összeállítása során. 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.

4. Stratégiai ellenőrzési terv

A belső ellenőrzési vezető és a címzetes főjegyző stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A stratégiai terv a **Bkr.** 30.§ (1) bekezdésére figyelemmel az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;

- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- az előző pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendezésére és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv-céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára,
- a stratégiai terv képezi alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésnek irányára, prioritásaira vonatkozó összegezést tartalmaz.

5. Éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv

A címzetes főjegyző - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv alapján az alábbiakat tartalmazza:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát,

- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- az ellenőrzésekre tervezett kapacitást,

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe kell venni a rendelkezésre álló információkat arra vonatkozóan, hogy az európai uniós támogatások intézményrendszerének más, ellenőrzést végző szervezet a tervezés éveire vonatkozóan milyen, a szervezetet érintő ellenőrzések lefolytatását tűzte ki célul (pl. Európa Bizottság, EUTAF, irányító hatóság, Állami Számvevőszék, KEHI stb.. tervezett ellenőrzései). Kerülni kell a párhuzamos munkavégzést, az ugyanazon témákat, folyamatokat érintő ellenőrzéseket.

Soron kívüli ellenőrzésre a polgármester kezdeményezésére kerülhet sor. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. *Az Önkormányzat a külső erőforrásként bevont szakértővel kötött szerződés alapján az ad hoc vizsgálatokat külön szerződéses megállapodás alapján folytatja le.*

5.1. Erőforrások elosztása

Az erőforrások elosztása az ellenőrzési tervek megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú lépés. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- Az azonosított kockázatok jelentősége;
- A tervezett ellenőrzés szintje és típusa;
- Az ellenőrzendő tevékenységek összetettsége;
- A tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje;
- A tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok;
- Az ellenőrök képzettsége és hozzáértése.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges óraszám az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint kockázatelemzés alapján kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

5.2. Az ellenőrzési terv módosítása

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Az éves ellenőrzési terv módosításának két legtipikusabb esete az ellenőrzés elhagyása, illetve új ellenőrzés felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a költségvetési szerv vezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése (pl. ellenőrzési párhuzamosság elkerülése) alapján kerül sor, amennyiben a soron kívüli ellenőrzésre fordított kapacitás már felhasználásra került.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor;
- az ellenőrzendő időszak kibővítése vált szükségessé.

III.

Az általános iskolának, a művészetoktatási intézménynek és a napköziotthonnak a Klebelsberg Intézményfenntartó Központhoz történő átkerülése után feltétlenül szükséges, hogy pontos információkkal rendelkezünk a fenntartással kapcsolatos költségekről, azok összetételéről és indokoltságáról. Erre azért van szükség, mert a feladat átvállalásáról a **2015.március 31-ig** – a 2014. évi helyhatósági választások után- döntöttünk és akkor lesz lehetőség új nyilatkozat megtételére.

Külön figyelmet kell fordítani a költségvetési normatívák pontos elszámolására, kiemelve a gyermekékeztetés területét. Itt értékelni kell a Royalsekt Zrt-vel kötött feladat ellátási szerződés végrehajtását is mivel a szerződés fenntartásáról is dönteni kell **2015-ben**.

Megkülönböztetett figyelmet kell fordítani az adók és az adók módjára behajtható követelések beszedésére. A gépjármű adó esetében továbbra is fennmarad a beszedett összegek megosztásának és elszámolásának gyakorlata. A zavartalan működéshez, valamint a fejlesztési célok megalapozásához szükséges, hogy valamennyi saját forrás határidőre és maradéktalanul beszedésre kerüljön és készüljön egy olyan állapot kimutatás, mely bemutatja a hátralékok beszedésének realitását.

A jogszabályi változások miatt szükséges a vagyon és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, a gazdasági folyamatok szabályozottságának módosítása, a kötelezettségvállalási rendszer működtetése, valamint a szállítói tartozások naprakész vezetése és a kifizetési gyakorlat alakulásának vizsgálata.

A belső ellenőrzési tervet a melléklet tartalmazza, így javaslom annak jóváhagyását.

I z s á k, 2014. december 8.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

Határozat-tervezet:

1.) Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2015. évi belső ellenőrzési tervet - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: azonnal, illetve 2015. december 31.

Felelős: Bagócsi Károly címzetes főjegyző

2.) Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete elrendeli, hogy a 2015. évi költségvetési rendelet, a gazdasági program benyújtásával azonos időpontban kerüljön benyújtásra a város 2015-2019. évre szóló stratégiai ellenőrzési terve is.

Határidő: 2015. február 28.

Felelős: Bagócsi Károly címzetes főjegyző

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

*2015. évi
belső ellenőrzési terve*

Jóváhagyta: A Képviselő-testület __/2014.(__. __.)
számú határozatával.

I z s á k, 2014. december __.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2015. évi belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

1.) A 2014. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a gyermekétkeztetés területére és a feladat ellátási szerződésben foglaltak végrehajtására.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és a fenntartásában működő költségvetési szervek és a gyermekétkeztetés kapcsán a Royalspekt Zrt-vel kötött feladatellátási szerződés.

Ellenőrzés célja: A normatívák jogszabály szerinti igénybevételének vizsgálata, az étkezési elszámolások, és bizonylatok ellenőrzése, az új menzarend kialakítása, feladatellátási szerződés felülvizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2014. január 1-től 2014. december 31.

Ellenőrzésben részt vesznek: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,
Kócsóné Kürti Mária függetlenített belső ellenőr,
Élelmezésvezető,
Szolgáltató képviselője

Ellenőrzést vezeti: Bagócsi Károly címzetes főjegyző

Ellenőrzés típusa: téma

Ellenőrzés tervezett időpontja: 2015. február hónap

2.) A Klebelsberg Intézményfenntartó Központoz átkerült általános iskola, művészetoktatási intézmény és a napköziotthon fenntartásával kapcsolatos költségek összetételének és indokoltságának vizsgálata. A fenntartási költségek területén kimutatható megtakarítások vizsgálata.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Általános Művelődési Központ fenti költségekkel kapcsolatos költségvetése és könyvelési anyaga.
(ÁMK – PH. Pénzügyi csoport)

Ellenőrzés célja: Az intézmény működtetésével kapcsolatos személyi és dologi kiadások ellenőrzése.

<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2013. január 1-jétől 2014. december 31.
<u>Ellenőrzésben részt vesznek:</u>	Lévai Ferencné ÁMK igazgató Iskolatitkár Izsák Eszter költségvetési köztisztviselő Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Kócsóné Kürti Mária függetlenített belső ellenőr
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	cél
<u>Ellenőrzés tervezett időpontja:</u>	2015. március hónap.

3.) Az adó és adók módjára behajtásra kerülő köztartozások, költségvetési kintlévőségek (bérleti díjak, támogatások, segélyek stb.) mértékének vizsgálata, a hátralékok megszüntetésének lehetőségei, a behajthatatlanság kialakulásának okai, az elévülés lehetőségének megakadályozása.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal Adócsoportja.

Ellenőrzés célja: Az adókimutatás és beszédés gyakorlatának vizsgálata, a befizetési hajlandóság alakulása, keletkezett hátralékok mértékének és a keletkezési okok kimutatása, a követelések behajthatóságának bemutatása, végrehajtási intézkedések hatékonysága, befizetési lehetőségek elemzése.

<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2011. január 1 - jétől 2015. március 31.
<u>Ellenőrzésben részt vesznek:</u>	Kócsóné Kürti Mária függetlenített belső ellenőr, Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető, Losoncziné Vass Judit adóügyi köztisztviselő
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Bagócsi Károly címzetes főjegyző
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	cél.
<u>Ellenőrzés időpontja:</u>	2015. június hónap.

4.) Vagyon- és számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, pénzügyi folyamatok szabályozottsága, kötelezettségvállalási rendszer működtetése, szállítói tartozások naprakész vezetése, kifizetési gyakorlat vizsgálata.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és ÁMK.

<u>Ellenőrzés célja:</u>	Hatályos jogszabályoknak való megfelelés, szabályozások hatékonysága, a költségvetés likviditási helyzete.
<u>Ellenőrzési időszak:</u>	2014. július 1-jétől 2015. június 30.
<u>Ellenőrzésben részt vesznek:</u>	Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető, Bak Nándor aljegyző,
<u>Ellenőrzést vezeti:</u>	Kócsóné Kürti Mária függetlenített belső ellenőr.
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	szabályossági.
<u>Ellenőrzés időpontja:</u>	2015. július hónap.

5.) Utóellenőrzések:

Az 1-4 pont szerinti ellenőrzések megállapításainak értékelése alapján az ellenőrzési terv módosítása szerint.

I z s á k, 2014. december 8.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

Izsák Város Önkormányzatának kockázat elemzése 2015-re

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 magas56-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	1x6	2x5	2x4	1x3	2x3	2x2	37	A	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető			
Normatíva igénylése önkormányzati szinten	2x6	3x5	4x4	3x3	2x3	2x2	62	M	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető			
Az elszámolás alatt lévő fejlesztési projektek végrehajtása és elszámolása	2x6	2x5	2x4	3x3	2x3	2x2	49	K	Polgármester, Jegyző,Bak Nándor aljegyző Sutus Mónika csoportvezető			

<i>Közbeszerzési eljárás, közbeszerzési terv alapján</i>	2x6	2x5	2x4	3x3	3x3	3x2	54	K	<i>Polgármester, Jegyző, Bak Nándor aljegyző</i>
Követelések behajtása, helyi adók kezelése	3x6	2x5	4x4	3x3	3x3	3x2	68	M	Jegyző, Losoncziné V. Judit, Dr ügyintéző Sutus Mónika cs. vezető
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	2x6	3x5	3x4	2x3	3x3	2x2	58	M	Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető
Szabályozottság, Pénzügyi szab. Egyéb szab.	2x6 1x6	1x5 1x5	2x4 3x4	2x3 2x3	2x3 2x3	2x2 2x2	41 39	A A	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 Sutus Mónika csoportvezető</i>

Fenti kockázatelemzés alapján - egyeztetve a polgármesterrel, az aljegyzővel és a pénzügyi csoportvezetővel-

magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:

1.) A Kincstár által elvégzett tételes felülvizsgálatok arra világítanak rá, hogy a normatívák elszámolására kiemelt figyelmet kell fordítani, hogy azok a hatályos jogszabályok szerint kerüljenek elszámolásra és igénylésre. A gyermekétkeztetés feladata kiemelt helyet foglal el a normatívák között, a tevékenységet vállalkozás keretében látjuk el, így nyomon kell követni a mintamenza program bevezetését, a feladatellátási szerződés naprakészségét és az étkeztetés igénybevételének nyilvántartását.

2.) Kiemelt területnek kell tekinteni az adóhátralékok és a korábbi évek költségvetési követeléseit beszédését, mivel a közel 70 millió forintos kintlévőség esetében számolni kell az elévülés lehetőségével is. A korábbi években a hátralék mértéke folyamatosan nőtt, a felszámolási eljárásokból nem keletkezik bevétel. Tisztázni kell, hogy mikor és milyen összegben realizálható az adóhátralék. Mivel működési és fejlesztési vonzata egyaránt van a saját bevételnek, így a likviditás biztosításához erőteljes végrehajtási tevékenységet kell folytatni és ehhez elemezni kell a jelenlegi helyzethez vezető utat.

3.) A költségvetési számvitel területén 2014.január 1-től jelentős változások következtek be, így azok maradéktalan végrehajtását ellenőrizni kell. A 2015. év kiemelkedő feladata a kötelezettségvállalások, a fizetési képesség, a szállítói tartozások időben történő egyezőségének megteremtése és a következetes költségvetési végrehajtás feltételeinek biztosítása. A takarékos gazdálkodás elvét kell érvényesíteni az eseti döntésekkel szemben.

4 A gyermek- és a szociális étkeztetés vállalkozó bevonásával történő ellátása miatt kiemelten fontos az 1.) pontban rögzítettek túl a kedvezményes étkezésben részesülők együttműködési kötelezettsége, mivel a nem jelentett távolmaradások költségét az Önkormányzatnak kell megfizetnie.

Közepes kockázatúnak ítélt tevékenységek:

1.) A folyamatban lévő fejlesztések elszámolását a támogatási szerződéseknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell elvégezni., itt különösen fontos, hogy az önkormányzati előfinanszírozás vagy önerő igénybevételére a lehető legrövidebb időtartamra történjen kifizetés.

2.) A közbeszerzési eljárások lebonyolítására kiemelt figyelmet kell fordítani, bár ezek száma az utóbbi időben alacsony. Figyelni kell a változásokra, mivel 2015. évben új jogszabály megjelenése várható.

3.) A külső szervek ellenőrzéseit minden esetben fokozott figyelemmel kell kísérni és a feltárt hiányosságok ismétlődésének lehetőségét ki kell zárni, illetve a körülmények függvényében minimálisra kell csökkenteni..

Alacsony kockázatúnak ítélt tevékenységek:

1.) A költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámoló elkészítése. A feladatok egyértelműek, számítógépes programok segítik a munkát, az ellenőrzést. Megfelelő odafigyeléssel a feladatok határidőre végrehajthatóak.

- 2.) A szabályozottság a hivatal belső szabályzataival biztosított, naprakészességét a változásoknak megfelelően biztosítani lehet.
- 4.) A céltámogatások meghatározása (szervezetek támogatása) képviselő- testületi hatáskörben van, a hivatalnak végrehajtói feladatai vannak.

I z s á k, 2014. december 8.

(: Mondok József.)
polgármester

(: Bagócsi Károly.)
címzetes főjegyző