

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2015. március 31-én tartandó ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása 2015-2019.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: **R.**) 29.§ (1) bekezdése szerint „ Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, **amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.**” A **R.** 2.§ nd.) pontja szerint:” költségvetési szerv vezetője: a települési önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző.”

A **R.** 30.§-a szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terveket,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)-c) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakorlatot.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai ellenőrzési terv alapján kerül összeállításra a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv, melyet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagy jóvá.

A Képviselő-testület Izsák Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét 103/2014.(12.16.) számú határozatával jóváhagyta:

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.

A második ponttal kapcsolatos költségvetési rendeletet és az Önkormányzat gazdasági programját 2015. február 24-én tartott ülésén tárgyalta meg a testület és a munkatervben a márciusi ülésen szerepel a stratégiai terv elfogadása, mivel az előző kettő képezi a következő négy éves ellenőrzési munka indításának alapját.

II.

Izsák város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához készített előterjesztésben részletes tájékoztatást adtam a belső ellenőrzéssel kapcsolatos központi szabályokról, a belső szabályozásról, a 2015. évi ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati elemzésekről és négy olyan vizsgálati területet emeltem ki, melyek a „**magas**” kockázati besoroláshoz kerültek besorolásra.

Ezek a következők:

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

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

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.

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

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

Úgy érzem, hogy ezek az ellenőrzési területek szoros kapcsolatban vannak a hatályos helyi szabályozásokkal. Azt azonban jelezni kell, hogy egy Önkormányzat esetében - **bár meghatározóak-, de nem kizárólagosak a költségvetési és pénzügyi célok**, mivel az önkormányzatnak szolgáltatási tevékenységei vannak, melyek végrehajtása szakmai szempontok mellett történik, melyek ellenőrzését ugyanúgy tervezni kell.

III.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítását a központi jogszabály mellett az alábbi helyi döntések is indokolják:

Az elfogadott „**Gazdasági program**” biztonságos anyagi háttér megőrzése fejezete már rögzíti azokat a megváltozott jogszabályi körülményeket, mely Önkormányzatunk gazdasági- pénzügyi helyzetét meghatározzák az elkövetkező ötéves választási ciklusban, most ezt idézném:

„ Az elmúlt ciklusban a Kormány kezdeményezésére megtörtént az önkormányzatok adósságkonszolidációja, mely azt eredményezte, hogy városunk megszabadult a 2025. évig vállalt kötelezettségeitől és újratervezheti fejlesztési forrásainak felhasználását.

Az intézkedéshez szorosan kapcsolódik, hogy az Országgyűlés és a Kormány jogalkotási munkája nyomán keretszabályozásra került sor (Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az adósságot keletkeztető jogügyletekről szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet) melynek célja, hogy az önkormányzati hitelfelvetelek egy része engedélykötelessé vált és olyan feltételrendszert kapcsoltak a jogügyletekhez, melyek biztosítják a tervezhetőséget, a mértékletességet és beépült egy többlépcsős ellenőrzési rendszer (Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság, Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal, államháztartásért felelős miniszter, Kormány)

Előzetes terveink szerint ebben a tervezési periódusban egyetlen alkalommal kívánunk ezzel a lehetőséggel élni, mégpedig az iskolaépítési projekthez kapcsolódó telekvásárlási ügyben.

A hatályos szabályozás szerint működési célra az önkormányzat csak naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletet köthet, tehát ebből az következik, hogy hitel a tárgyévi költségvetésben nem is tervezhető.

Feladatok:

- 1.) A tárgyévi költségvetések tervezése során törekedni a gazdasági programban meghatározott feladatok megvalósítására, figyelemmel kell lenni azok finanszírozási megalapozottságára.
- 2.) A kötelező feladatok ellátása során törekedni kell a leghatékonyabb működési struktúrák kialakítására, melyek költségvetési finanszírozással párosulnak.
- 3.) A kötelezettségvállalásoknak minden esetben jóváhagyott előirányzatokon kell alapulnia és törekedni kell pályázati tartalékalap képzésére.
- 4.) Folyamatosan biztosítani kell a pályázatok rendszeres figyelését – a testületet azonnal vagy a soron következő ülésén tájékoztatni kell - és a programhoz kapcsolódó lehetőségeket azonnal ki kell használni.
- 5.) Gyors-, megbízható és hatékony pénzügyi információs rendszert kell működtetni.
- 6.) Közteherviselés biztosítása, adózási fegyelem javítása.

Természetesen folyamatosan vizsgálni kell az önként vállalt feladatok finanszírozásának lehetőségeit és élni kell a jogszabályok adta lehetőségekkel (járulékok kivetése pl. mezőöri, vízügyi érdekeltségi hozzájárulás, eb rendészeti feladatok finanszírozása stb.)”

Jelenleg is hatályban van „ **Izsák Város Önkormányzat Közép – és hosszú távú vagyongazdálkodási terve**, mely 2013-2018 illetve 2013-2023 évekre határoz meg feladatokat az Önkormányzat vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7.§ (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosítása céljából

Középtávú vagyongazdálkodási terv(2013-2018.)

1. Az Önkormányzati vagyonnal – mint a nemzeti vagyonnal – felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

2. A vagyongazdálkodás feladata az Önkormányzat teherbíró képességéhez igazodó elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges vagyon egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá a feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

3. Az önkormányzati vagyonnevelés céljait (létrehozás, bővítés, felújítás) a Képviselő-testület döntései és az éves költségvetési rendelet határozza meg.

4. Az önkormányzati vagyonhasználatának módjai:

a) A feladatok ellátásához nem szükséges vagyon elidegenítése.

b) Használatba-, bérbeadás.

c) Önkormányzati vagyontárggyal vállalkozói tevékenység folytatása.

a) Vagyon értékesítése:

A rendelkezésre álló szabad vagyon értékesítését forgalmi értékbecsléssel alapozva, nyilvános pályázati kiírás alapján, a vagyonrendelet előírásai szerint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény alapján kell végezni.

b) Bérbeadás útján történő hasznosítás:

A lakás és nem lakás célú helyiségek, valamint ingatlanok hasznosítása elsősorban bérleti szerződés keretében lehetséges. Törekedni kell arra, hogy bérleti útján hasznosítható helyiség minél rövidebb ideig legyen kihasználatlan állapotban, ennek érdekében a folyamatos pályáztatás szükséges.

c) Vállalkozás folytatásával történő vagyonhasznosítás:

Az önkormányzati feladatok ellátásához nélkülözhetetlen vagyonnal vállalkozási tevékenység folytatható. Az önkormányzati vállalkozás az alaptevékenységet nem veszélyeztetheti. Az önkormányzat csak olyan gazdálkodó szervezetben vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg a vagyoni hozzájárulásának mértékét.

5.) A bérleti díjakat a piaci viszonyok figyelembevételével kell megállapítani.

6.) Kiemelt figyelmet kell fordítani a vagyon- nyilvántartás aktualizálására, melynek fontosságát hangsúlyozza az önkormányzati vagyonban bekövetkezett változások.

Hosszú távú vagyongazdálkodási terv (2013-2023.)

1. A hosszú távú vagyongazdálkodási terv alapjául a középtávú vagyongazdálkodási terv szolgál.

2. A vagyonhasznosítás során a bevételszerzés, illetve a kiadáscsökkentés mellett szem előtt kell tartani, hogy az ne vagyonfelélést eredményezzen. A piaci helyzet ismeretében évente felül kell vizsgálni az értékesítendő, valamint a más módon hasznosítható vagyonelemeket.

3. A vagyonhasznosítás bevételeit döntően a vagyontárgyak megóvására, megújítására, illetve beruházásra kell fordítani.

4. Az Önkormányzat számára kedvező, vagyongyarapítást eredményező pályázati lehetőségeket maximálisan ki kell használni.

A hatályos dokumentumban szereplő feladatok - bár általánosságban kerültek meghatározásra – folyamatos odafigyelést igényelnek és az ezekhez szükséges információknak naprakésznek kell lennie.

IV. Stratégiai ellenőrzési terv

A belső ellenőrzési vezető 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:

- 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.

V.

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete intézményalapítói és fenntartói jogkörében eljárva az ellenőrzési munka hosszú távú célkitűzéseinek meghatározásához, a rendszer folyamatos és zavartalan működéséhez kapcsolódóan az alábbi elvárásait fogalmazza meg a stratégiai ellenőrzési terv összeállításához:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység legyen, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjt és értékkel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad az önkormányzat és a költségvetési intézmény vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitértegről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatja.

A belső ellenőrzési tevékenység terjedjen ki:

- a) Az Izsáki Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szervre,
- b) az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodásra,
- c) az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználására,
- d) az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságra, és
- e) az önkormányzat gesztorságával működő társulásokra.

A kontrollrendszer értékelése:

A belső ellenőrzés valamennyi ellenőrzése során **kiemelt szempontként vizsgálja**, hogy az ellenőrzött szervnél az irányítási és a vezetés által kialakított, működtetett **belső kontrollrendszer megfelel-e** az alábbi követelményeknek:

- a) A szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával.
- b) A szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő.
- c) A szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, naprakészességük biztosított, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározottak.
- d) A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak.
- e) A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes azonosítani, elemezni és azokat - a szervezet kockázatviselési hajlandóságának figyelembe vételével - megfelelően kezelni.
- f) Az önkormányzat és szervei munkafolyamataiban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére és folyamatos korszerűsítésük biztosított.
- g) Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban és a vonatkozó szerződésekben foglalt rendelkezéseknek,
- h) Az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, valamint a vagyon megővéséről megfelelően gondoskodnak,
- i) A vezetők, a szervezeti egységek közötti információáramlás, kommunikáció és együttműködés megfelelő,
- j) A pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- k) A Hivatal vezetői a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak, amely által a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamata figyelemmel kísérhető, valamint a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A belső ellenőrzés állandó feladatai:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,

- b) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c) elemezni, vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője, valamint a jegyző számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek (ideértve a folyamatba épített vezetői ellenőrzést is) javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e) ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében;
- f) nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- g) elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését;
- h) a költségvetési szerven belül a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenységet ellátni.
- i) a belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az illetékes miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok és a címzetes főjegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

Kockázatelemzés, kockázati tényezők, értékelésük:

A kockázati elemzés feleljen meg a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2110. számú gyakorlati standardjának, mely 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 az legyen, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés legyen az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltassa a legfontosabb információkat a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

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 (mely lehet magas, közepes és alacsony; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 3, közepes: 2, alacsony: 1) valamint;
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása (mely ugyancsak lehet: magas, közepes és alacsony hatás; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 3, közepes: 2, alacsony: 1) alapján.

A kockázatelemzés során a legfontosabb kontrollpontokat fel kell tární, 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.

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 tényezéből kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatait értékelés” 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 összeállításánál. 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.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztések, képzési tervek:

A Hivatal és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek ellenőrzését megbízási szerződéssel alkalmazott külső tanácsadó látja el.

A költségvetésben finanszírozott köztisztviselői létszám lehetőséget biztosít egy főállású – megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező - belső ellenőr alkalmazása, aki a jogszabályi elvárásoknak és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben megfogalmazottak szerint látná el feladatát.

A költségvetési finanszírozás feladatalapúvá válása, a várható EU forrásokkal kapcsolatos projektek száma, az Izsáki Inno-Kom Nonprofit Kft átszervezése, a civil szervezetek támogatásának magas száma, a vagyongazdálkodási és a gazdasági programban meghatározott feladatok végrehajtásához szükséges információk naprakész biztosítása érdekében a Képviselő-testület kezdeményezi, hogy 2015. július 1. napjától kerüljön sor egy fő állású köztisztviselő belső ellenőrként történő alkalmazására legalább 2019. október 31. napjáig.

A belső ellenőr képzése a szakmai kamara útmutatása, valamint a feladatellátásához kapcsolódó központi szabályozások alapján, az ott megszabott rendszerességgel történjen.

Az ellenőrzési erőforrások felmérése:

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 ellenőr 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. Figyelemmel kell lenni a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2030 számú gyakorlati standardjában megfogalmazottakra, mely szerint a belső ellenőrzési vezetőnek biztosítani kell belső ellenőrzési terv megvalósításához az erőforrások megfelelő, pontos és hatékony elosztását.

Az ellenőrzési prioritások:

- a) Kiemelt és évente visszatérő belső ellenőrzést kell végezni a 2015. évben nevesített területek vonatkozásában.
- b) A tárgyévben az induló - központi támogatásokkal megvalósuló - projektek szakmai, kivitelezési és pénzügyi elszámolásai. A feladatok az éves ellenőrzési tervben addig szerepeljenek, amíg a záró elszámolások jóváhagyása, valamint az Irányító Hatóság által végzett felülvizsgálati ellenőrzés be nem fejeződik.
- c) Két évenként illetve a vonatkozó belső szabályzatok szerint el kell végezni a selejtezési és leltározási munka ellenőrzését.
- d) Évenként értékelni kell a Gazdasági programban és a vagyonhasznosítási tervben meghatározottak végrehajtását.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy előterjesztéseikkel és javaslataikkal egészítsék ki az előterjesztést. Mivel az éves tervek összeállítása e dokumentum alapján történik és azt a tervet Önök fogadják el, így szükségesnek tartottam, hogy közös munkával készítsük el az előttünk álló ciklusra vonatkozó stratégiai tervet. Kérem, hogy az V. részben foglaltak elfogadásával segítsék munkámat.

I z s á k, 2015.március 16.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervével kapcsolatos előterjesztést elfogadja. A belső ellenőrzési munka elősegítése érdekében 2015. július 1-től – Magyarország központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 2. számú melléklete által számított köztisztviselői létszám terhére – egy fő köztisztviselői besorolású belső ellenőri létszám beállítását rendeli el. A szükséges intézkedések megtételével a polgármestert és a címzetes főjegyzőt megbízza.

Határidő: 2015. július 1.

Felelős: Mondok József polgármester
Bagócsi Károly címzetes főjegyző

