





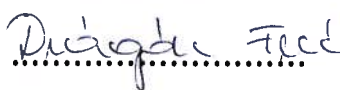


J E L E N L É T I Í V

Tiszaigar Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 12-én tartandó rendkívüli ülésére

Szilágyi	László	polgármester	
Kovácsné Szabó	Tünde	alpolgármester	
Bertók	Péter	képviselő	
Berényi	Lajosné	képviselő	
Fodor	Ottó	képviselő	

M E G H Í V O T T

Füzesiné Nagy	Zita	jegyző	
Illés	Róbert	rnö. elnöke
Drágán	Ferencné	jegyzőkönyvvezető	

Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal
J E G Y Z Ő J É T Ő L
5363 Tiszaigar,

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tiszaigar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2017. december 12. napján tartandó ülésére

Tárgy: A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni 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. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban:Bkr.) 32. § (3)-(4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az ellenőrzési ütemterv összeállításának főbb szempontjai:

- a) Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni
- az irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
 - a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
 - az irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
 - a kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

- b) 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.
- c) Az irányított szervek ellenőrzési egységeinek együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét.
- d) Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szervek és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- e) Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- f) Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- g) Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.
- h) Amennyiben a Bkr. 32. § (5) bekezdésében szereplő éves ellenőrzési terv évközben módosul, a módosított tervet nem kell megküldeni a képviselő-testületnek.

Az ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31.§ (4) bekezdése írja elő.

A belső ellenőr a 2018. évi tervhez 2017. évben készített kockázatelemzést. A kockázatelemzés eredményeként megállapítható, hogy a szabályozás összetettségéből adódó kockázatok és az ehhez kapcsolódó kontrollfolyamatok adják a legkockázatosabb területeket. A kockázatelemzési modellben a legmagasabb kockázatú területek ellenőrzése két-három évente javasolt.

Mindezek figyelembe vételével került összeállításra a 2018. évi ellenőrzési terv, melyet elfogadásra javasolok a Tisztelt Képviselő-testületnek.

Tiszaigar, 2017. december 11.



Füzesiné Nagy Zita
jegyző

Határozati javaslat:

A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tiszaigar Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében

biztosított jogkörében eljárva - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31-32.§-a alapján – a Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag *elfogadja*.

Határidő és felelős: tervben foglaltak szerint

A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi Éves ellenőrzési terve

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása
- elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat.
 - értelmezte a szervezet célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is.
 - azonosította a folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat és a vezetőikkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról.
 - megvitatta a vezetőikkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől, kérdőív készült a hivatal vezetőjével.
 - a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése előkészítésének folyamata:

- áttekintette és elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy)és a jegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról; megvitatta a jegyzővel mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a polgármesteri hivatal és az önkormányzat célkitűzéseit;
- a jegyzővel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- a kritikus, fontos folyamatokat azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően;

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni. Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.
- A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie. A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél.
- 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.

- **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie.** Az ellenőrzés tervezésének a hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. A hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, ami az ellenőrzendő területekből kiderül, de az ellenőrzési tervet év közben módosítani lehet.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a hivatal működési folyamatait vette számba. A folyamatok a hivatal és az önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra. Különösen fontos volt a hivatal és az önkormányzat működési folyamatait vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezetben belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása eredményeképpen Folyamatlista készült, amely tartalmazza a folyamatok listáját, a folyamatgazdák megnevezését és a folyamat fontosságát.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és a Hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket ellenőrizze. A kiemelten fontos folyamatok esetében fennálló kockázatos területek ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés alapján megállapítható, hogy továbbra is a szabályozás összetettségéből, és a változásokból adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek. A korábbi kettőhöz - a nyertes pályázatokkal megnövekedett bevételek megfelelő, szabályos felhasználása – harmadik területként került fel.

- A folyamatos jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodás (a jogszabályok évenkénti változása, az új integrált program használat, betanulás, alkalmazás nehézségei, a gazdálkodás kulcskontrolljainak alkalmazása),
- A munkatársak, feladatok változásából adódó, (gazdasági szakemberek folyamatos hiánya),
- A szakmai feladatok bonyolultságából adódó kockázatok jelentősek (a pályázatokkal való elszámolás folyamata).

A szabályszerűségi ellenőrzések mellett a pénzügyi ellenőrzés is előtérbe kerül.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott folyamatok:

Az eu-s pályázati források felhasználásának ellenőrzése Tiszaigar és Nagyiván Községi Önkormányzat esetében:

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatok bevételeinek jelentős összegét kitevő eu-s támogatások felhasználása a szerződéseknek megfelelően történik-e, a közbeszerzések lebonyolítása szabályosan történik-e, az elszámolás a számviteli szabályok szerint történik-e.

A nemzetiségi önkormányzatok feladataalapú támogatása felhasználásának vizsgálata Tiszaigar Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és Nagyiván Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében:

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kapott támogatás felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történik-e, az elszámolásnál a kulcs kontrollok megfelelően érvényesülnek-e.

c) **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok a Mellékletekben található)**

d) **A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázat felhasználásával:**

A TISZAIGARI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2018. évi ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt eleendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	A nemzetiségi önkormányzatok feladat alapú támogatása felhasználásának vizsgálata Tiszaigar Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és Nagyiván Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében	Cél: a kapott támogatás felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történjen, az elszámolásnál a kulcs kontrollok megfelelően érvényesüljenek Módszere: a költségvetési előirányzatok és a teljesítések vizsgálata Időszak: 2017. év	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem mérik fel A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem megfelelően biztosított	pénzügyi ellenőrzés	Tiszaigar és Nagyiván Nemzetiségi Önkormányzatai és a gazdálkodási feladatokat ellátó közös hivatal	2018. január-február	8 ellenőrzési nap
	Az eu-s pályázati források felhasználásának ellenőrzése Tiszaigar és Nagyiván Községi Önkormányzat	Cél: az önkormányzatok bevételeinek jelentős összegét kitevő eu-s támogatások felhasználása a szerződéseknak megfelelően történik-e, a közbeszerzések lebonyolítása szabályosan történik-e, az elszámolás a számviteli szabályok szerint történik-e.	Az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak, A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához	pénzügyi ellenőrzés	Tiszaigar és Nagyiván Községi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatokat ellátó közös hivatal	2018. november - december	18 ellenőrzési nap

esetében	Módszer: a felhasználható támogatások dokumentumok ell. 2018. év	szükséges adatokat, információkat a partnerek nem időben bocsátják rendelkezésre				
----------	---	--	--	--	--	--

Tiszai gar, 2017. november 29.

Készítette:

Csehné Kötteles Rozália
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Füzesiné Nagy Zita
Jegyző

**A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi
éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás megállapítása**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	32	1	32
2.	Kieső munkaidő			0
3.	Fizetett ünnepek			-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			-
5.	Átlagos betegszabadság			-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			32
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			26
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			2
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			2
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			32
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			32
14.	Tartalékidő			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A felmérés alapján megállapítható, hogy a rendelkezésre álló kapacitás és a stratégiai tervben foglalt kapacitás szükséglet összhangban van (elegendő és megfelelő).

Az egy fő külső szakértő igénybevételével a feladat ellátás 2018. évben biztosított.