

JEGYZŐKÖNYV

Újszilvás Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2015. december 09-én

megtartott testületi üléséről

- 106/2015. sz. hat. Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
- 107/2015. sz. hat. Közép-magyarországi régió szétválása kapcsán alternatíva támogatása
- 108/2015. sz. hat. Helyi Építési Szabályzat módosítására vonatkozó eljárás megindítása
- 109/2015. sz. hat. Óvoda Konyha üzemeltetése átadása az Újszilvás Kommunális Nonprofit Kft. részére

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Újszilvás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. december 09-én megtartott testületi üléséről

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal pályázati irodája

Jelen vannak: a csatolt jelenléti fv szerint

dr. Petrányi Csaba polgármester köszönti az ülésen megjelent képviselőket, Penczi Ildikó jegyzőt, Széchenyi Sándort a Ceglédi Járási Hivatal képviselőjeként, majd megállapítja, hogy a Képviselő-testület az ülésen 6 fővel van jelen, a testület határozatképes.

A polgármester az ülést megnyitja, s egyben a jegyzőkönyv vezetésére Bató Szilviát kéri fel.

A polgármester javaslatot tesz a meghívóban szereplő napirendi pontokra, melyhez további napirendi pontok felvételét kéri, illetve kéri, hogy az írásos meghívóban szereplő 3. napirendi pontot töröljék.

Ezt követően a testület a napirendi pontokat az alábbiak szerint egyhangú szavazással fogadta el:

NAPIREND:

ELŐADÓ:

Zárt ülés:

- | | |
|---|----------------------|
| 1./ Széchenyi István Általános Iskola Alapítvány támogatása | Penczi Ildikó jegyző |
| 2./ Tápiógyörgyei gyermekorvosi ellátással kapcsolatosan tájékoztatás | Penczi Ildikó jegyző |

Nyílt ülés:

- | | |
|---|---------------------------------|
| 1./ Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve | Penczi Ildikó jegyző |
| 2./ Közép-magyarországi régió szétválására vonatkozóan konkrét alternatívák közötti választás | dr. Petrányi Csaba polgármester |
| 3./ Helyi Építési Szabályzat módosítására vonatkozó eljárás megindítása | dr. Petrányi Csaba polgármester |
| 4./ Óvoda konyha üzemeltetésének átadása az Újszilvás Kommunális Nonprofit Kft. részére | dr. Petrányi Csaba polgármester |
| 5./ Egyebek | dr. Petrányi Csaba polgármester |

Dr. Petrányi Csaba az első napirendi pont tárgyalása előtt közérdekű kérdést, észrevételt vár a jelenlévőktől. Mivel ilyen hozzászólás nem érkezik, rátér az 1. napirendi pont tárgyalására.

1./ Napirendi pont tárgyalása

Írásos és szóbeli előterjesztés alapján

1./ Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső Penczi Ildikó jegyző ellenőrzési terve

A jegyzőnő elmondja, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Bkr. rendelet értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján, stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készítenie. Ezt a tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény alapján a képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Elmondja, hogy az önkormányzat stratégiai terve 2015. évig hatályos, ezért a következő 2015-2019. közötti időszakra ismételten meg kell határozni az ellenőrzési stratégia alapelveit.

Beszámol arról is, hogy a belső ellenőrzést az előző években a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el külön megállapodás alapján. A testület egy korábbi ülés alkalmával döntött arra vonatkozóan, hogy a 2016. évre szintén a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportját bízta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét, a jegyzőnő az alábbiak szerint terjeszti elő a képviselők részére:

Elmondja, hogy a kockázatelemzés alapján a belső ellenőrzés 2016. évben az alábbi folyamatok vizsgálatát tartja elsődleges feladatának:

1. A számviteli és beszámolási folyamatok értékelését
2. Az irányítási és belső kontrollrendszer részeként működő kontrolltevékenységek értékelését
3. Az intézmények működését és feladatellátását
4. Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működését

A számviteli és beszámolási folyamatok értékelését, valamint az irányítási és belső kontrollrendszer részeként működő kontrolltevékenységek értékelését az önkormányzatra, a hivatalra, az ÁMK-ra és az Idősek Otthonára tervezik végrehajtani. Az intézmények működésének és feladatellátásának ellenőrzése tekintetében az Idősek Otthonában fog megtörténni az ellenőrzés.

A jegyző elmondja, az ellenőri kapacitás a 2016-os évben 46 szakértői nap, mely 2 fő ellenőr munkaidejét figyelembe véve 2*24 munkanap.

A 46 szakértői nap megoszlása a feladatok között az alábbiak szerint alakul:

- | | |
|---|------------------|
| - Önkormányzat és a fenntartott költségvetési szerv ellenőrzése | 34 szakértői nap |
| - Utóellenőrzés | 2 szakértői nap |
| - Tanácsadói tevékenység | 2 szakértői nap |
| - Terven felüli ellenőrzések tartaléka | 4 szakértői nap |
| - Egyéb ellenőrzési tevékenység (tervkészítés, beszámolás) | 4 szakértői nap |

A költségvetési beszámolók megbízhatósága során a cél annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a beszámoló számviteli bizonylatokkal való dokumentálása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

A kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése során a gazdálkodási folyamatokban annak megállapítására kerül sor, hogy a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés megfelelőségét a személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások tekintetében biztosítják-e.

A céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása a cél, hogy a magánszemélyek, civil és egyéb szervezetek részére támogatásként folyósított pénzeszközökkel a támogatottak elszámoltak-e, a támogatások felhasználása a megjelölt célok szerint történt-e.

Az önkormányzati intézmény gazdálkodásának ellenőrzése kapcsán bizonyossá válik, hogy az intézmény általános működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az eszközökkel való gazdálkodás során a gazdaságossági szempontok érvényesülnek-e, a költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek felhasználása szabályszerű-e.

A 2015. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata azt ellenőrzi, hogy a 2015. évi ellenőrzés intézkedési terv feladatai végrehajtásra kerültek-e.

A jegyző elmondja továbbá, hogy az ellenőrzésre várhatóan 2015. május 04 - és június 05. közötti időszakban kerül sor.

Ezt követően felolvassa az önkormányzat 2015 és 2019 közötti időszakra vonatkozóan előterjesztett stratégiai tervét, valamint a belső ellenőrzéshez tartozó kockázatelemzést.

Az írásos anyag részletes ismertetését követően a jegyzőnk kéri a képviselőket, szavazzanak a 2016. évi belső ellenőrzési terv, valamint a 2015-2019 közötti időszakra szóló belső ellenőrzési stratégiai terv elfogadására vonatkozóan.

A testület 6 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

106/2015. (XII.09.) számú Képviselő-testületi határozat

Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben biztosított jogkörében eljárva, elfogadja a 2016. évi belső ellenőrzési tervet, valamint a 2015-2019. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet.

Egyben utasítja a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Bolyhos Zoltán képviselő 16.53 órakor megérkezett a testületi ülésre a képviselők létszáma 7 főre emelkedett.

A jegyzőnk egyben megragadja az alkalmat, hogy tájékoztassa a képviselőket, hogy Sipos Nikolett 2016. január 01-jétől a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatalban fog dolgozni, munkaviszonya 2015. december 31.-ével megszűnik az önkormányzatnál.

Ezen túlmenően a napokban Korpácsi Dóra is kérte a munkaviszonya 2015. december 31.-ével történő megszüntetését.

Mindkét dolgozó ceglédi lakos, talált mindkettő helyben Cegléden munkát, ezért kérték munkaviszonyuk megszüntetését.

Sipos Nikoletta helyére Szebeniné Pivon Ildikó került felvételre, aki végzi a mérlegképes könyvelői tanfolyamot. Korpácsi Dóra munkakörét a GYES-ről visszatérő Szabóné Kálló Andrea fogja átvenni.

A gazdálkodáson a munkát a két új kolléganő mellett a 2016-os évben az abonyi Kókay-Dudinszky Anna Mónika segíti, aki több önkormányzatnál is lát el hasonló feladatokat.

2./ Napirendi pont tárgyalása

Szöbeli előterjesztés alapján

2./ Közép-magyarországi régió szétválására vonatkozóan dr. Petrányi Csaba polgármester konkrét alternatívák közötti választás

A polgármester emlékezteti a képviselőket, hogy az említett témakörben a testület egy korábbi testületi ülésén már meghozta a döntését, hogy támogatja Pest megye önálló NUTS 2-es régióvá válását.

A Belügyminisztériumból azonban érkezett egy levél november 27-én, melyben arra kéri az önkormányzatot, határozzák meg konkrétan, a Budapest és Pest megye kettéválasztásának konkrét – NUTS-besorolásra vonatkozó jogszabályi kritériumoknak is megfelelő – alternatívái közül melyiket választják.

1. A NUTS-besorolás nem változik (Budapest és Pest megye továbbra is egy régiót alkot);
2. Budapest és Pest megye a jelenlegi közigazgatási határok mentén kettéválik és két önálló régiót alkot;
3. Budapest önálló régiót alkot, Pest megye területe a szomszédos megyékhez kerül (Pest megye megszűnik);
4. Budapest és a budapesti agglomeráció önálló régiót alkot, Pest megye agglomeráción kívüli része a szomszédos megyékhez kerül (Pest megye megszűnik).

A polgármester elmondja Újszilvásnak az az érdeke, hogy Budapest és Pest megye két önálló régiót alkosson. Amennyiben valamely szomszédos megyéhez kerülnének, az számunkra valószínűleg hátrányos lenne a megyét alkotó korábbi településekkel szemben.

A testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

107/2015. (XII.09.) számú Képviselő-testületi határozat

Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben biztosított jogkörében eljárva a Közép-magyarországi régió közigazgatási határainak mentén történő kettéválasztásának szükségességével kapcsolatosan Budapest és Pest megye kettéválasztásának konkrét – a NUTS-besorolásra vonatkozó jogszabályi kritériumoknak is megfelelő – alternatívák közül támogatja, hogy:

Budapest és Pest megye a jelenlegi közigazgatási határok mentén kettéválik és két önálló régiót alkot.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Végrehajtásban közreműködik: jegyző,

3./Napirendi pont tárgyalása

Szóbeli előterjesztés alapján

3./ Helyi Építési Szabályzat módosítására vonatkozó eljárás dr. Petrányi Csaba polgármester megindítása

A polgármester tájékoztatja a képviselőket, hogy el kell indítani a Helyi Építési Szabályzat módosítására vonatkozó eljárást, mert amennyiben valamely település esetében az eljárás nem indul meg 2015-ben, s nem fejeződik be 2016-ban, akkor az a település 2020-ig nem szólhat bele a saját településén folyó fejlesztésekbe. 2020-tól pedig tudomása szerint már csak megyei szinten történhet módosítás, települési szinten nem.

Fentiek szerint nagyon fontos, hogy a település Helyi Építési Szabályzata aktualizálásra kerüljön az önkormányzati és vállalkozói fejlesztési terveknek, elképzeléseknek megfelelően.

A vállalkozók részére a felkérő levelek, mely szerint a HÉSZ módosítására vonatkozó igényüket jelezzék, már második ízben kerültek megküldésre.

Az igények beérkezését követően fogják megkérni az árajánlatot a Pestterv Kft-től. Amennyiben a fejlesztési elképzelések alapján módosításra van szükség, akkor természetesen minden vállalkozás viseli a módosítás reá eső költségét, az önkormányzat pedig vállalja a településrendezési terv általános részének módosításának költségét.

A testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

108/2015. (XII.09.) számú Képviselő-testületi határozat

Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben biztosított jogkörében eljárva felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy a Helyi Építési Szabályzat módosítására vonatkozó eljárást megindítsa.

A testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a HÉSZ módosítására vonatkozó vállalkozói igények beérkezését követően a HÉSZ módosítására vonatkozóan az árajánlatot a Pestterv Kft-től megkérje.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Végrehajtásban közreműködik: jegyző,

4./ Napirendi pont tárgyalása

Szóbeli előterjesztés alapján

4./ Óvoda konyha üzemeltetésének átadása az Újszilvás dr. Petrányi Csaba polgármester Kommunális Nonprofit Kft. részére

A polgármester emlékezteti a képviselőket, hogy korábban már volt egy olyan időszak, amikor az óvoda konyha üzemeltetését az önkormányzat átadta a 100 %-os tulajdonában lévő Kft. részére. Erre a minél hatékonyabb és gazdaságosabb üzemeltetés érdekében volt szükség. A konyha üzemeltetése később visszakertült az önkormányzathoz, most azonban az igen nagy összegű nyersanyagköltség miatt ismételten indokolt az üzemeltetésnek az Újszilvás Kommunális Nonprofit Kft.-hez történő átadása.

Az átadást követően az önkormányzat megigényli a gyermekétkeztetésre, a konyha üzemeltetésére a normatívát, melyet átad majd a Kft. részére.

Fülöp Lászlóné szeretné megtudni, van-e a Kft.-nek erre vonatkozóan engedélye.

A polgármester elmondja, az ÚJKOM Kft rendelkezik engedéllyel a főzőkonyhára is és a tálalókonyhára is.

A testület 7 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

109/2015. (XII.09.) számú Képviselő-testületi határozat

Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben biztosított jogkörében eljárva az óvoda konyha üzemeltetését 2016. január 01-jétől átadja az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő Újszilvás Kommunális Nonprofit Kft. részére.

A testület felhatalmazza a polgármestert, és a jegyzőt, hogy az üzemeltetés átadása érdekében a szükséges lépéseket megtegye.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Petrányi Csaba polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Penczi Ildikó jegyző, pénzügy

5./ Napirendi pont tárgyalása

Szóbeli előterjesztés alapján

5./ Egyebek

dr. Petrányi Csaba polgármester

A polgármester az egyebek napirendi ponton belül javaslatot tesz arra vonatkozóan, hogy miután a korábbi testületi ülések egyikén a Toldy Ferenc Kórházat, s a mentőszolgálatokat is támogatta a testület, ítéljen meg támogatást a Tűzoltóparancsnokság részére is, hiszen az Ő részükre még nem ítélt meg támogatást a testület.

Bolyhos Zoltán emlékezteti a polgármestert, hogy a nyáron már adott támogatást a testület a Tűzoltóparancsnokság részére 50.000.-Ft-ot, melyet a Bolyhos és Fia Kft. kiegészített másik 50.000.-Ft-tal.

A testület többi tagja megerősíti a Bolyhos Zoltán által elmondottakat.

A polgármester az elhangzottakat figyelembe véve, visszavonja javaslatát.

A polgármester tájékoztatást nyújt egyben arról, hogy a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat további működtetése kapcsán megvizsgálták a lehetőségeket, melyik lenne gazdaságosabb, ha az önkormányzat működtetné azt, vagy ha továbbra is a Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás.

Elmondja, nem tudtak a Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulástól sem semmilyen finanszírozási adatot adni, így nagyon nehéz volt a döntés. Tekintettel azonban a bizonytalan helyzetre úgy döntöttek, egy évet még kivárnak, s továbbra is a Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás keretein belül láttatják el a családsegítő és gyermekjóléti feladatokat.

Végül a polgármester egy jó hírt közöl a testülettel, mely szerint sikerült a Tanuszodához a TAO támogatást összegyűjteni, aminek köszönhetően kijelenthető, hogy Újszilváson az uszoda meg fog épülni. A sok hónapos munka eredményeként akár 400 millió forintos támogatást is kaphatott volna Újszilvás.


Elmondja, áprilisban beadásra kerül a Sport Egyesület újabb kérelme az úszómedence fedésére, valamint a medencében a mobil fal beszerzésére és behelyezésére, mellyel a medence nagysága szabályozható, valamint napelem felhelyezésére vonatkozóan. Ezen beruházások, fejlesztések várhatóan egy újabb 200 milliós TAO támogatással megvalósíthatóak.

A polgármester beszámolója végén kérdést, észrevételeit vár a képviselőktől.

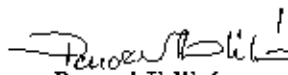
Mivel további kérdés nem hangzik el a polgármester szeretettel meghívja a jelenlévőket a december 12-én megrendezésre kerülő karácsonyi vásárba, ahol a nyugdíjasok részére külön kis műsorral kezdődik a rendezvény, majd ezt követően az óvodások, s a református általános iskola diákjai, s a Rozmaring Nyugdíjas Klub is fellép. A lakosság részére ingyenesen forró teát, forralt bort, beigli, valamint babgulyást biztosít az önkormányzat a készlet erejéig.

Mivel további kérdés észrevétel nem érkezik a polgármester a testületi ülést 17.23 perckor berekeszti.

k.m.f.


dr. Petrányi Csaba
polgármester




Penczi Ildikó
jegyző

Újszilvás Község Önkormányzatának
POLGÁRMESTERÉTŐL
2768 Újszilvás, Szent István u. 6.
Tel.: 06/53/387-001,
Fax.: 06/53/587-519

MEGHÍVÓ

Értesítem Önt, hogy a Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ülését összehívom, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés ideje: 2015. december 09. (szerda) 16.00 óra

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal pályázati irodája

NAPIREND:

ELŐADÓ:

Nyílt ülés:

- | | |
|--|--|
| 1./ Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellen-
őrzési terve | Penczi Ildikó jegyző |
| 2./ Közép-magyarországi régió szétválására vonatkozóan konk-
rét alternatívák közül választás | dr. Petrányi Csaba polgármester |
| 3./ Családi Napközi térítési díj meghatározása | Penczi Ildikó jegyző |
| 4./ E g y e b e k | dr. Petrányi Csaba polgármester |

A napirendi pontok fontosságára tekintettel, megjelenésére feltétlenül számítok.

Újszilvás, 2015. december 04.


Tisztelettel:

dr. Petrányi Csaba

J E L E N L É T I Í V

Újszilvás Község Önkormányzata
2015. december 09-én
megtartott Képviselő-testületi üléséről

dr. Petrányi Csaba polgármester


.....

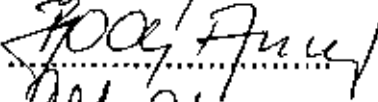
Ádám József


.....

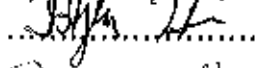
dr. Bertók László


.....


Boda András


.....

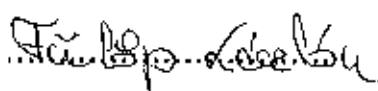
Bolyhos Zoltán


.....

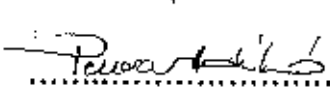
Dobrovics Lászlóné


.....

Fülöp Lászlóné

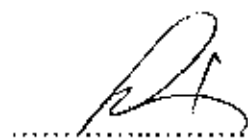

.....

Penczi Ildikó jegyző


.....

MEGHÍVOTTAK:

dr. Terbe-Szabó Csilla.....h


.....

Földi László.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Újszilvás Község Önkormányzata
J e g y z ő j é t ő l
2768 Újszilvás, Szent I. u. 6.

Előterjesztő:
Penczi Ildikó
jegyző

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési terv
Belső ellenőrzés stratégiai terve 2015-2019.

ELŐTERJESZTÉS
A Képviselő-testület ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében, a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján, stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A stratégiai terv meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztéseket a következő négy évre. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 119. § (5) bekezdése alapján, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31- éig kell jóváhagynia.

Újszilvás Község Önkormányzatának stratégiai terve 2015. évig hatályos, ezért a következő, 2015-2019. közötti időszakra ismét meg kell határozni az ellenőrzési stratégia alapelveit. A stratégiai terv tartalmi elemeit a Bkr. határozza meg.

Az önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének feladatai a Bkr. előírásainak megfelelően, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások figyelembevételével kerültek meghatározásra.

Az önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét és a 2015-2019. időszakra szóló stratégiai tervét az előterjesztéshez 1-es és 2-es számon csatolt anyagokban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatokat fogadja el.

Újszilvás, 2015. november 18.

Penczi Ildikó
jegyző

Határozati javaslat

1. Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2016. évi belső ellenőrzési tervet.
2. Újszilvás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2015-2019. időszakra szóló belső ellenőrzési stratégiai tervet.
3. Utasítja a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Penczi Ildikó - jegyző

1.

ÚJSZILVÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2016. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

a/ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv elkészítését a kockázatelemzési munka előzte meg, melynek az volt a célja, hogy az önkormányzati gazdálkodást befolyásoló főbb kockázatokat felmérje, és az elemzés során a kockázatos területeket meghatározza. Az elemzésekhez szükséges adatokat az önkormányzat beszámolóí, pénzforgalmi jelentései, a vagyonsváltásra vonatkozó nyilvántartások, a mérlegtételek alátámasztásához elkészített leltárak, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évi belső és külső szervezetek ellenőrzési jelentéseinek megállapításai szolgálták.

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

Az ellenőrzés témaköreit a kockázatelemzés alapján felállított prioritások határozzák meg, valamint a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettség.

Az éves ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzésben kijelölésre kerültek a kockázatokat magukban hordozó főfolyamatok és a folyamatokhoz tartozó kockázati tényezők, valamint a kockázatokat összesítő értékelő lap segítségével meghatározásra kerültek a kockázatosabb területeket. A működésre és gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyek ellenőrzése a következő évben prioritást élveznek.

(A kockázatelemzés alapján a belső ellenőrzés 2016. évben az alábbi folyamatok vizsgálatát tekintí elsődleges feladatának:

1. A számviteli és beszámolási folyamatok értékelését
2. Az irányítási és belső kontrollrendszer részeként működő kontrolltevékenységek értékelését
3. Az intézmények működését és feladatellátását
4. Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működését

A kockázatosnak ítélt folyamatok ellenőrzését az 1-es és 2-es pontok esetében az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Általános Művelődési Központra és az Idősek Otthonára tervezzük végrehajtani. A 3-as pont esetében egy költségvetési szerv ellenőrzését tervezzük, nevezetesen az Idősek Otthona, mely gazdálkodását tartjuk kockázatosabbnak, az értékelt szempontok alapján.

c/ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az ellenőri kapacitás 2016. évben 46 szakértői nap, mely 2 fő ellenőr munkaidejére épül. (2 x 24 naptári nap) Az ellenőri kapacitás bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési kapacitás megoszlása 2016. évben a következők szerint alakul:

- Önkormányzat és a fenntartott költségvetési szerv ellenőrzése	34 szakértői nap
- Utóellenőrzés	2 szakértői nap
- Tanácsadói tevékenység	2 szakértői nap
- Terven felüli ellenőrzések tartaléka	4 szakértői nap
- Egyéb ellenőrzési tevékenység (tervkészítés, beszámolás)	4 szakértői nap
Összesen:	46 szakértői nap

d/ Az ellenőrzések típusonkénti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési terv 3. számú melléklete tartalmazza a tanácsadói tevékenység, a soron kívüli ellenőrzések és az egyéb tevékenységre szükséges kapacitás tervezését.

Az ellenőrzési tervben az ellenőrök képzésére kapacitás nem került tervezésre, mivel a képzést a belső ellenőrzéssel megbízott szervezet biztosítja.

Az ellenőrzési tervben – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján – a terven felüli vizsgálatok időkerete meghatározásra került. A terven felüli ellenőrzések kapacitása az ellenőrzésre fordított időkeret 10 % -át képezi.

e/ A tervezett ellenőrzések felsorolása

Újszilvás Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervében az alábbi témaköröket javasoljuk meghatározni:

1. Költségvetési beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése
2. Kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése a gazdálkodási folyamatokban
3. Céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése
4. Idősek Otthona gazdálkodásának ellenőrzése
5. 2015. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata

A 2016. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázatban foglaljuk össze, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett tervminta szerinti, alábbi tartalommal:

- az ellenőrzés sorszáma, az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja – módszerei - ellenőrizendő időszak, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése, az ellenőrzések ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás.

3/	Céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy: - a magánszemélyek, civil és egyéb szervezetek részére támogatásként folyósított pénzeszközökkel a támogatottak elszámoltak-e, - a támogatások felhasználása a megjelölt célok szerint történt-e. Módszerei: tétéles ellenőrzés Időszak: 2014 - 2015.	kockázatelemzés 4.2, 4.3. pontokban	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2016.máj.4.- jún.05.	2 szakértői nap
4/	Önkormányzati intézmény gazdálkodásának ellenőrzése	Célja annak megállapítása, hogy: - az intézmény általános működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, - az eszközökkel való gazdálkodás során a gazdaságossági szempontok érvényesülnek-e, - a költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek felhasználása szabályszerű-e. Módszerei: tétéles ellenőrzés Időszak: 2015. év	kockázatelemzés 1.1, 1.3. pontokban	rendszerellenőrzés	Idősek Otthona	2016.máj.4.- jún.05.	10 szakértői nap
5/	A 2015. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzés intézkedési terv feladatai végrehajtásra kerültek-e. Módszerei: mintavételezés Időszak: 2015. év	-----	-----	Polgármesteri Hivatal	2016.máj.4.- jún.05.	2 szakértői nap

Újszilvás, 2015. november 17.

Jóváhagyta:

Penczi Ildikó - jegyző

2016. évi belső ellenőrzési terv részletes feladatai

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerai, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1/	Költségvetési beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy: - a 2015. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, - a beszámoló számviteli bizonylatokkal való dokumentálása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e. Módszerei: tételes ellenőrzés Időszak: 2015. évi	kockázatelemzés 3.6, 3.7. pontokban	szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Általános Művelődési Központ Idősek Otthona	2016.máj.4.- jún.05.	14 szakértői nap
2/	Kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése a gazdálkodási folyamatokban	Célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás folyamatában kulcsszerűket betöltő kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés megfelelőségét a személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások tekintetében biztosítják-e. Módszerei: mintavételezés Időszak: 2015 - 2016.	kockázatelemzés 2.4, 2.7, 2.8, 2.11 pontokban	szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Általános Művelődési Központ Idősek Otthona	2016.máj.4.- jún.05.	8 szakértői nap

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Újszilvás Község Önkormányzata	Belső ellenőr közforgalmi jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	fő	munkanap	munkanap	munkanap		
III. Önkormányzat										
I. Polgármesteri hivatal összesen					1,0	16,0	16,0	16,0		
II. Irányított szervek összesen					1,0	30,0	30,0	30,0		

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Ellenőrzés leírása	Szabályszembőlgi		Piacügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen		Ellenőrzés napok számban	
	terv	leveg	terv	leveg	terv	leveg	terv	leveg	terv	leveg	terv	leveg
	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db
Újévesi Községi Önkormányzata	1,0	4,0	1,0	3,0	0,0	0,0	1,0	2,0	1,0	3,0	1,0	4,0
Polgármesteri Hivatal	1,0	18,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	18,0
Önkormányzat	1,0	4,0	1,0	3,0	0,0	0,0	1,0	2,0	1,0	3,0	1,0	4,0
Utóellenőrzés	1,0	18,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	18,0
Összesen	4,0	34,0	2,0	6,0	1,0	10,0	2,0	5,0	4,0	8,0	4,0	34,0
Ellenőrzés aránya												
Tervezett arány	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Valós arány	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ellenőrzés aránya												
Tervezett arány	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Valós arány	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

KOCKÁZATELEMZÉS

a 2016. évi belső ellenőrzési tervhez

A 2016. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: kézikönyv) iránymutatásai alapján készült, az önkormányzat 2015-2019. évekre szóló stratégiai tervében foglalt prioritások figyelembevételével.

A stratégiai terv, a folyamatok kockázatosága alapján az alábbiak szerint határozta meg a különböző folyamatok ellenőrzésének gyakoriságát:

Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzés gyakorisága
MAGAS kockázatú folyamatok: 1/ Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek feladatellátása 2/ Az irányítási és belső kontrollrendszer 3/ Számviteli és beszámolási folyamatok 4/ Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működése	1-2 évente
KÖZEPES kockázatú folyamatok: 1/ Szakmai és közfeladat ellátása 2/ Szabályozás és annak változásai 3/ Tervezés, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állása 4/ Költségvetés végrehajtása 5/ Humánerőforrás-gazdálkodás 6/ A megbízható gazdálkodás 7/ A pénzkezelés 8/ Vagyonüzemeltetés 9/ Informatikai rendszerek, adatkezelés és adatvédelem	2-3 évente
ALACSONY kockázatú folyamatok: 1/ Koordinációs és kommunikációs rendszerek 2/ Külső szervezetekkel való együttműködés 3/ Iratkezelés, irattározás 4/ EU-s és hazai pályázatok lehívása	3-4 évente

A 2016. évi ellenőrzési terv a stratégiai időszak első éve, ezért a tervezésénél a magas kockázatúnak ítélt, 1-2 éves ellenőrzési gyakoriságot igénylő folyamatok kockázatoságára fókuszál az ellenőrzés.

A kockázatok felmértülési helyüket tekintve az önkormányzatot, a hivatalt és az önkormányzati költségvetési szerveket érinti.

A magas kockázatot magukban hordozó folyamatok esetében az alábbi táblázatban foglalt kockázati tényezők azonosítására került sor:

Kockázat mértéke: A – alacsony: 1-8 pont
 K – közepes: 9-12 pont
 M – magas: 13-27 pont

Folyamatok és azok kockázati tényezői	Súly- zás 1-3 a	Hatás 1-3 b	Valószí- -nőség 1-3 c	Összes pont- szám axbxc	Kocká- zat mérté- ke
1/ Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek feladatellátása (Kockázatok átlag értéke:15)					
<u>Idősek Otthona</u>					
1.1 A feladatellátás tárgyi és személyi feltételei nem megfelelően biztosítják.	3	3	2	18	M
1.2 A pénzügyi források szűkösen elegendők a feladat színvonalas ellátásához.	3	2	2	12	K
1.3 A költségvetési szerv a rendelkezésére álló források felhasználását nem az optimális költséghatékonysággal használja fel.	3	3	2	18	M
1.4 A vezetők motiváltsága gyenge.	2	2	3	12	K
2/ Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (Kockázatok átlag értéke:12,3)					
<u>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Idősek Otthona</u>					
2.1/ A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal.	2	2	2	8	A
2.2/ A szervezet vezetői nem motiváltak.	2	3	2	12	K
2.3/ A tervezést, működést, beszámolást befolyásoló tulajdonosi döntések nem születtek meg, vagy a szervezet tagjai számára nem ismertek	2	2	3	12	K
2.4/ A belső kontrollrendszer részét képező kontrolltevékenységek hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek.	3	3	2	18	M
2.5/ A belső kontrollrendszer egyéb elemei, mint a kockázatelemzés és monitoring hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek.	2	3	2	12	K
2.6/ A kontrollkörnyezet kialakításánál nem került sor a tevékenységeket érintő összes szabályzat kiadására.	2	3	2	12	K
2.7/ Az ellenőrzési nyomvonal nem fedi le az összes folyamatot.	2	3	3	18	M
2.8/ Az ellenőrzési nyomvonalba beépített ellenőrzési pontok nem biztosítják a tevékenységek folyamatos kontrollját, a felelősségi szintek meghatározását.	2	3	3	18	M

2.9/ A kockázatok meghatározását és felmérését nem, vagy nem teljes körűen végezték el, a kockázatkezelés során nem határozták meg az egyes kockázatok tűréshatárait és a kockázatok kezelésének módját, valamint nem írták elő a kockázatok felülvizsgálatát, annak gyakoriságát.	2	3	2	12	K
2.10/ A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetőség nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	3	2	2	12	K
2.11/ Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2	3	3	18	M
2.12/ Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel	3	2	2	12	K
2.13/ Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében	2	2	2	8	A
2.14/ Szabálytalanságkezelés eljárásrendje nincs / hiányos	2	2	3	12	K
2.15/ A szabálytalanságok kezelésének rendjét az alkalmazottak nem ismerik.	2	3	2	12	K
2.16/ Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2	3	2	12	K
2.17/ Szabálytalanságok nyilvántartása nem teljeskörű, szabálytalanságok felvitele késedelmes	2	2	3	12	K
2.18/ Szabálytalanságokat nem időben tárják fel, az eljárás elhúzódik	2	2	2	8	A
2.19/ A szabálytalanság tényének megállapítása és annak kezelése, szankcionálása nem egységes	2	3	2	12	K
2.20/ Valós szabálytalansági gyanú eljárás nélkül zárul.	2	2	2	8	A
2.21/ Az információs és kommunikációs rendszer nem tér ki az információadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, a bizalmas információk kezelésének módjára.	2	3	2	12	K
3/ Számviteli és beszámolási folyamatokkal kapcsolatos kockázatok (Kockázatok átlag értéke:13,1)					
<u>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Idősek Otthona</u>					
3.1/ A szervezet nem rendelkezik az új számviteli előírásoknak megfelelő nyilvántartási rendszerrel.	3	3	2	18	K
3.2/ A szervezet nem szabályozta a beszámolóval kapcsolatos feladatokat.	2	3	2	12	K
3.3/A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségének.	2	3	1	6	A
3.4/ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.	2	2	3	12	K

3.5/ A könyvvézés informatikai támogatottsága nem megoldott.	2	2	2	8	A
3.6/ A mérleg sorok adatai nincsenek megfelelően alátámasztva a leltáranalitikával.	3	3	2	18	M
3.7/ A beszámolási folyamatba épített ellenőrzés nem működik.	3	3	2	18	M
4/ Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működése (Kockázatok átlag értéke:16)					
<u>Polgármesteri Hivatal</u>					
4.1/ Az államháztartáson kívülre juttatott támogatási rendszer nem került kialakításra.	2	3	2	12	K
4.2/ A támogatott szervezetek részére az elszámolási kötelezettséget nem írják elő.	3	3	2	18	M
4.3. A támogatások felhasználását nem ellenőrzik rendszeresen.	3	3	2	18	M

Az egyes kockázatokat a bekövetkezési valószínűség és a folyamatra gyakorolt hatás alapján értékeltük. Az elemzési kritériumokat minden egyes kockázat esetében – az 1-3 skálán - az alábbiak szerint határoztuk meg:

A célokra gyakorolt HATÁS szempontjából:

- 1 pontot kapott a kockázat, ha a változás egy vagy két szervezeti egységet vagy folyamatot érint, nem jelentős mértékben;
- 2 pontot kapott a kockázat, ha a változás több szervezeti egységet vagy folyamatot érint de azokat nem túl jelentős mértékben;
- 3 pontot kapott a kockázat, ha a változás egy vagy több szervezeti egységet vagy folyamatot érint, és azokat jelentős mértékben

A bekövetkezési VALÓSZÍNŰSÉG szempontjából:

- 1 pontot kapott a kockázat, ha háromévente vagy ritkábban fordul elő változás, 2 pontot ha két évente fordul elő változás, 3 pontot ha évente fordul elő változás.

Egyedi értékelés alapján, az egyes kockázati tényezőket a folyamatokra gyakorolt hatásuk miatt nagyobb súllyal vettük számításba. Az értékelésnél 1 pontot kapott az alacsony hatású kockázat, 2 pontot a mérsékelt hatású kockázat és 3 pontot a magas hatású kockázat.

A kockázatelemzés alapján a belső ellenőrzés 2016. évben az alábbi folyamatok vizsgálatát tekinti elsődleges feladatnak:

- az intézmények működését és feladatellátását,
- számviteli és beszámolási folyamatokat,
- az irányítási és belső kontrollrendszer egyes elemeit,
- közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működését.

Újszilvás, 2015. október 30.

Jóváhagyta:

Penczi Ildikó
jegyző

2.

ÚJSZILVÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**B E L S Ó E L L E N Ő R Z É S I
S T R A T É G I A I T E R V E
2015 – 2019. időszakra**

1/ A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében, a költségvetési szerv hosszú távú ellenőrzési koncepciójának meghatározására minimum 4 évre szóló stratégiai tervet kell készíteni.

A stratégiai tervet az éves ellenőrzési tervek készítésekor mindenkor felül kell vizsgálni és megfelelően korszerűsíteni.

A terv - összhangban az önkormányzat gazdasági programjában elfogadott irányelvekkel és hosszú távú célokkal - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiában foglalt célok és elvek megvalósítása során az önkormányzat, a hivatal és a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése jelenik meg.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja az, hogy előremutató javaslataival, tanácsadási tevékenységével járuljon hozzá az önkormányzat hosszú távú terveinek, célkitűzéseinek eléréséhez. A belső ellenőrzés a célok megvalósítását a független és objektív megállapításaival és javaslataival segíti.

Újszilvás Község Önkormányzatánál (ide értve a Polgármesteri Hivatalt és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeket) a stratégiai terv célja az, hogy hosszú távú gazdálkodási céljaival összhangban, határozza meg a belső ellenőrzés számára a követendő fő irányvonalakat a 2015-től - 2019-ig terjedő időszakban.

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseihez az alábbiak tartoznak:

- a) Törvényesség biztosítása, a működést, valamint szűkebb értelemben a gazdálkodást megalapozó szabályzatok rendszeres ellenőrzésével.
- b) Elemző tevékenység a tárgyi és személyi feltételek megfelelősége, hatékony kihasználása vonatkozásában.
- c) Az önkormányzat fejlesztéseéhez kapcsolódó ellenőrzési feladatok végrehajtása.
- d) Tervezési folyamatok ellenőrzése.
- e) Költségvetési beszámolók megbízhatóságának értékelése.
- f) Belső kontrollrendszer működésének folyamatos értékelése.
- g) Kockázatfelmérések és prioritások felállítása, a megfelelő ellenőrzési témakörök kiválasztása érdekében.
- h) Tanácsadási tevékenység folytatása.

2/ A belső kontrollrendszer értékelése

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége körében vizsgálja a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodást.

Az önkormányzat belső kontrollrendszerét a Jegyző alakította ki, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvek figyelembe vételével. A jegyző gondoskodik a rendszer működéséről és fejlesztéséről.

A kontrollkörnyezet keretein belül kialakításra került a szervezeti struktúra, valamint meghatározásra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Az önkormányzat szabályszerű működését a jogszabályokon túlmenően, a helyi szabályzatok, belső utasítások biztosítják.

A Jegyző iránymutatása alapján elkészült a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonala, amely az önkormányzat működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása. Az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet kialakításánál a Jegyző szabályozta a szabálytalanságok kezelésének rendjét. A működést befolyásoló kockázatok kezelése érdekében kockázatkezelési rendszer került kialakításra, mely előírásokat tartalmaz a kockázatelemzés módszereire vonatkozóan.

A kontrolltevékenység kiterjed a belső szabályzatokban szabályozott engedélyezési és jóváhagyási eljárásokra, az információkhoz való hozzáférésre, a fizikai kontrollok és beszámolási eljárásokra.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. A monitoring rendszer lehetővé teszi az önkormányzati célok megvalósításának nyomon követését, mely egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést, másrészt az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzést jelenti.

A kialakított belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelése a vezetőkkel folytatott megbeszélések, az elkészített jelentések megállapításaiban, az összefoglaló beszámolók útján valósul meg.

A belső ellenőrzés, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszti elő.

A belső kontrollrendszer működését önálló témakörönként, valamint az egyéb folyamatok, tevékenységek ellenőrzése kapcsán is értékeli a belső ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzési tevékenység fókuszában áll, mivel a rendszer megfelelő működése alkotja az önkormányzat szabályszerű és hatékony gazdálkodásának alappilléreit.

A belső ellenőrzés stratégiai célja a belső kontroll vonatkozásában:

- a rendszer folyamatos nyomon követése,
- a rendszerhibák mielőbbi felderítése,
- javaslatok megfogalmazása a vezetők részére, a megfelelő intézkedések megtétele érdekében.

3/ Kockázati tényezők

Az önkormányzati gazdálkodásra külső és belső kockázati tényezők vannak hatással, melyek rövid vagy hosszú távra befolyásolják a szervezet eredményes, gazdaságos működését. A kockázatok azonosítása megtörténik a vezetők által működtetett folyamatba épített ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés keretein belül is.

Külső kockázatok:

- jogszabályok változása,
- politikai tényezők,
- földrajzi elhelyezkedés,
- pénzügyi források központi átrendezése, illetve elvonása,
- kötelező önkormányzati feladatok szaporodása vagy elvonása,
- EU-s, illetve egyéb támogatási források megszüntetése.

Belső kockázatok:

- hiányos, vagy a jogszabályi előírásokkal ellentétes helyi szabályozás,
- nem megfelelő információáramlás,
- embererőforrások hiánya,
- nem megfelelően felépített szervezeti struktúra,
- megbízhatatlan pénzügyi, információs rendszerek,
- bevételek túltervezése, esetleg fiktív bevételek beállítása,
- adók és egyéb bevételek nem megfelelő beszedése,
- szállítói tartozások felhalmozódása,
- vagyon gazdaságtalan működtetése,
- vagyon piaci áron aluli, kényszerértékesítése,
- működési és felhalmozási bevételek/kiadások aránytalansága,
- közbeszerzések szabálytalan lefolytatása,
- közpénzek ellenőrzés nélküli felhasználása,
- belső kontrollrendszer eredménytelen működése.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseit alátámasztó kockázatelemzés az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének útmutatása alapján készült el.

A belső ellenőrzés stratégiai célja a kockázatkezelés vonatkozásában:

- az önkormányzati kockázatok évenkénti felülvizsgálata,
- a kockázatok alapján felállított prioritások figyelembe vétele az éves ellenőrzési tervek összeállításánál,
- javaslatok megfogalmazása a vezetők részére a kockázatok kezelésére és mérséklésére.

4/ A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatellátásra belső ellenőrt nem foglalkoztat, ami a működés költségigénye miatt nem indokolt.

A belső ellenőrzésre vonatkozóan fejlesztési koncepciót az önkormányzat nem alakított ki, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzésről külső megbízott útján gondoskodik. A stratégiai időszakban az önkormányzat nem tervez a belső ellenőrzéssel kapcsolatos fejlesztéseket.

5/ Szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A szükséges ellenőri létszámot mindig az ellátandó feladatokhoz igazodóan kell megállapítani. Az ellenőrzéshez szükséges kapacitás felülvizsgálata az önkormányzat részéről évente megtörténik, és a megbízottal megkötött feladatellátási szerződésben rögzítésre kerül.

Az önkormányzat gondoskodik arról, hogy olyan szervezetet bízjon meg a feladatellátással, amely biztosítja a belső ellenőrök vonatkozásában a Bkr. szerinti képzettségi és képesítési követelmények meglétét.

A belső ellenőrök képzettségével kapcsolatosan elvárás, hogy a fenti jogszabályok szerinti követelmények új alkalmazás esetében is teljesüljenek, továbbá, hogy a feladatot ellátó ellenőrök a kétévenkénti továbbképzési kötelezettségüket teljesítsék.

6/ A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrzésre vonatkozóan hosszú távú képzési tervet az önkormányzat nem készít. A belső ellenőrök továbbképzéséről a külső megbízott gondoskodik, a követelményeket az önkormányzat a feladat ellátási megállapodásban rögzíti.

Az önkormányzat gondoskodik arról, hogy olyan szervezetet bízjon meg a feladatellátással, amely biztosítja a belső ellenőrök vonatkozásában:

- a kötelező továbbképzéseket,
- a belső ellenőrzés módszertanára vonatkozó, illetve az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó szakmai képzéseket.

7/ A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényei

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzésre vonatkozóan tárgyi és információs igények nem merülnek fel, ezeket a feladatellátó biztosítja.

A feladatellátónak olyan tárgyi és információs feltételeket kell biztosítani, melyek lehetővé teszik a jogszabályi előírásoknak való megfelelést és a feladatellátási szerződésben foglalt teljesítését.

8/ Az ellenőrzés által vizsgált területek

A belső ellenőrzés, tevékenysége során az alábbi területeket vizsgálja és értékeli:

- az alapító okiratban meghatározott feladatellátást az önkormányzat, a hivatal és a felügyelt költségvetési szervek vonatkozásában,
- a szervezetek kontrollkörnyezetét (szabályozottság kialakítása, a jogszabályok és helyi utasítások alkalmazása)
- költségvetések tervezését és végrehajtását,
- a rendelkezésre álló pénzügyi források felhasználásának megalapozottságát,
- költségvetési beszámolók megbízhatóságát,
- vagyonnal való gazdálkodást,
- leltározási és selejtezési tevékenységet,
- pénzkezelést,
- kötelezettségvállalási folyamatokat,
- munkaerővel való gazdálkodást,
- támogatásokból származó pénzeszközök elszámolását,
- céljelleggel juttatott támogatások felhasználását,
- informatikai rendszerek biztonságát,

- belső kontrollrendszer kiépítését,
- kontrolltevékenységek működését,
- önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodását,
- közbeszerzések lebonyolítását.

A stratégiai tervhez készített kockázatelemzés alapján a stratégiai időszakban az ellenőrzési prioritások az alábbiak szerint alakulnak:

Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzés gyakorisága
MAGAS kockázatú folyamatok: 1/ Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek feladatellátása 2/ Az irányítási és belső kontrollrendszer 3/ Számviteli és beszámolási folyamatok 4/ Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működése	1-2 évente
KÖZEPES kockázatú folyamatok: 1/ Szakmai és közfeladat ellátása 2/ Szabályozás és annak változásai 3/ Tervezés, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állása 4/ Költségvetés végrehajtása 5/ Humánerőforrás-gazdálkodás 6/ A megbízható gazdálkodás 7/ A pénzkezelés 8/ Vagyonüzemeltetés 9/ Informatikai rendszerek, adatkezelés és adatvédelem	2-3 évente
ALACSONY kockázatú folyamatok: 1/ Koordinációs és kommunikációs rendszerek 2/ Külső szervezetekkel való együttműködés 3/ Iratkezelés, irattározás 4/ EU-s és hazai pályázatok lehívása	3-4 évente

A ellenőrzések végrehajtásánál, az alábbiakat kell figyelembe venni:

a/ A belső ellenőrzési feladatokat a hivatkozott jogszabályokban és kézikönyvben előírtaknak megfelelően kell megtervezni, és azok végrehajtásáról évenként beszámolót készíteni.

b/ Hangsúlyt kell adni a folyamatkezelésnek, rendszerellenőrzéseknek, kockázatelemzéseknek.

c/ Az ellenőrzéseket a jogszabályi előírások alapján, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani, a megállapításoknak helytállóan, a javaslatokat előremutatóan kell megtenni.

d/ Az önkormányzat vezetőivel való folyamatos kapcsolattartást és tapasztalatcserét fent kell tartani.

e/ Az éves tervek összeállításánál figyelemmel kell kísérni a stratégiában felállított prioritásokat.

Újszilvás, 2015. október 31.

Penczi Ildikó
jegyző

