



6.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2017. december 21. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Libor Imre jegyző
Iktatószám:	2-250/2017. F-1.
Tárgy:	2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, Határozat-tervezet , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db határozat tervezet
Döntés módja:	Egyszerű szótöbbség
Készítette:	Mészáros Gyöngyi belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	A Képviselő-testület Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2017. december 11.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyeknek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (1) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban 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 javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2017. december 11.



Dr. Libor Imre
jegyző

_____/2017. (____.) K. t.

H a t á r o z a t

A 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet megismerte és azt elfogadja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Libor Imre jegyző

Erről értesül:

1. Markót Imre polgármester
2. Révi Attila alpolgármester
3. Dr. Libor Imre jegyző
4. Belső ellenőr
5. Irattár

Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési terve.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31-éig. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is, ami a tulajdonosi funkcióval összefüggő vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. Az éves ellenőrzési terv készítése során az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni és figyelembe kell venni a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardjait, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szempontjait.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves belső ellenőrzési tervet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozóan a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

1. A belső ellenőrzés célja és feladata:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékkel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal működése során célul tűzte ki a szabályok, előírások, normák szerinti működést, költségtakarékos és hatékony feladatellátást és az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat feladata a jogszabályokból eredő kötelezően ellátandó feladatok, valamint az önként vállalt feladatok. Közép és hosszú távú stratégiai célkitűzéseit:

- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat gazdasági programja,
- Törökszentmiklós Város módosított Integrált Településfejlesztési Stratégiája,
- Törökszentmiklós Város Fenntartható Fejlődés Helyi Programja (Local Agenda 21),
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve,
- Törökszentmiklós Város Környezetvédelmi Programja, valamint
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi programja tartalmazza.

Az ezekben a programokban megfogalmazott célok elérését, megvalósítását befolyásolhatják a kockázatok.

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- Belső kontrollrendszer egyes elemeinek hiányából, vagy nem megfelelő működéséből (kontrollok megbízhatósága) eredő kockázat.
- Humán erőforrásban lévő kockázat
- Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (anyagi hátrány)
- A rendszer komplexitásából eredő kockázat.
- Kölcsönhatás más rendszerekkel.
- Törvényi, jogszabályi változásokból eredő kockázat.
- Feladat ellátáshoz, döntéshozatalhoz nem áll időben rendelkezésre a megfelelő információ.
- Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem jól működik.
- Szabályozás és a gyakorlat nem fedi egymást.
- Gazdasági környezet változása.

2. Alkalmazott kockázatelemzési modell.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat – kedvezőtlen eseményeket - mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok veszélyeztetik az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását, a teljesítmény kritériumok elérését, vagy befolyásolják a gazdálkodási feltételeit. Célja még, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerültek átfogó elemzésre és értékelésre a megadott szempontrendszer alapján. Meghatározásra kerültek a működési folyamatok jelentősége, kockázata, majd ebből megállapításra került a folyamatok prioritása.

A tevékenységek a kiemelt célokhoz történő elemzésnél az eredmény 1-5-ig került megállapításra a kapcsolat és a súlyozás függvényében. A folyamatok eredendő kockázatának megállapítása (1-5 besorolása) a kockázat valószínűsége (1-5) és a hatás (1-5) figyelembe véve történt. A folyamatok prioritásának megállapítása a tevékenységek kockázatának és az eredendő kockázatok összegének átlagával történt.

A folyamatok prioritásának értékelési szempontja:

Kockázat	Pontérték	Javasolt ellenőrzési gyakoriság
Alacsony kockázat:	1-2,5 pontig	5 évente
Közepes kockázat:	2,51-3,5 pontig	3-4 évente
Magas kockázat:	3,51-5 pontig	1-2 évente

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette a jogszabályváltozásokat és a belső kontrollok működését. Kiemelt szempont volt a kockázatelemzés alapján felállított ellenőrzési prioritás és elsődlegesen a magas kockázatúnak ítélt területek ellenőrzése került beütemezésre. A munkaterv összeállításánál a kockázatos folyamatok feltérképezése mellett kérdőíves információgyűjtés eredménye, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai is felhasználásra kerültek.

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei.

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál egy fő látja el a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet által előírt végzettséggel és teljesítette a rendeletben előírt ABPE I. kötelező képzést. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásában, valamint a BEMSZ belső kontroll szakértői névjegyzékében és tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának.

2018. évi belső ellenőrzési kapacitás meghatározása (1 fő)

Munkaidő mérleg

	1 fő belső ellenőr
2018. évi naptári napok száma:	365
- pihenőnap, munkaszüneti nap, fizetett ünnep	115
= munkanapok száma	250
- évi szabadság	36
- betegség	5
- szakmai továbbképzés, tanfolyam	7
= ellenőri napok száma	202
- terven felüli feladatokra tartalék nap	20
- tanácsadói tevékenységre	20
- egyéb tevékenységre	20
Tervezett bizonyosságot adó ellenőrzésekre szolgáló ellenőri napok száma	142
Átlagosan egy téma ellenőrzésére jutó ellenőri nap (9 téma+2 utóellenőrzés 2017 évről)	~13

A terven felüli tartaléknapok az előre nem tervezett év közbeni lehetséges ellenőrzésekre vannak elkülönítve. Az egyéb tevékenységre elkülönített idő a kockázatelemzés-adatgyűjtés, éves és stratégiai tervezés, éves jelentések készítése, Belső ellenőri Kézikönyv aktualizálására kerül felhasználásra. Tanácsadói tevékenységre is az ellenőri napok közel 10%-a került betervezésre, mert a belső ellenőrzés ezen tevékenységét ebben az évben is jelentősen igénybe vették, valamint a kérdőíves felmérés szerint a következő évben igénybe kívánják venni különböző témákban. Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell 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, a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

4. Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési ütemterve

- 1.)
 Ellenőrzés tárgya: 2017. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós-Tiszatenyő Önkormányzati Társulás Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ (TTÖT KSZSZK)
 Városi Bölcsőde
 Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény
 Városellátó Szolgálat (iskolai étkeztetés)
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.
 Ellenőrzés módszere: Vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek, igénylést alátámasztó létszámadatok, statisztika, jogosultság igazolások, egyéb dokumentumok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2017. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 33 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. I. negyedév
- 2.)
 Ellenőrzés tárgya: Szervezeti struktúra vizsgálata.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2017-ben történt szervezeti struktúra átalakítása mennyire támogatta a feladatellátás hatékonyságát.
 Ellenőrzés módszere: Munkaköri leírások, folyamatleírások, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni interjúk.
 Ellenőrizendő időszak: 2017. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. I-II negyedév.
- 3.)
 Ellenőrzés tárgya: Gyógyszer költségek viselésére nyújtott támogatások vizsgálata..
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal: Hatósági osztály
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gyógyszer költségek viselésére nyújtott támogatások megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek és a folyamat rejt-e magában visszaélési lehetőségeket.
 Ellenőrzés módszere: Kérelmek, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások, bizonylatok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2018. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. II. negyedév.
- 4.)
 Ellenőrzés tárgya: A Polgármesteri Hivatal és a Városellátó szolgálat közötti feladatmegosztás vizsgálata (karbantartás, felújítás) a párhuzamos tevékenység kiszűréséhez.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városellátó Szolgálat
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal, Városellátó Szolgálat között milyen a feladatmegosztás, vannak-e párhuzamosan végzett feladatok.
 Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások, bizonylatok vizsgálata, szükség szerint helyszíni interjúk.
 Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. év a vizsgálat megkezdéséig.
 Ellenőrzési kapacitás: 18 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. II. negyedév.

- 5.)
 Ellenőrzés tárgya: Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI) kezelésében lévő Önkormányzati tulajdonú üzlethelységek, irodák más ingatlanok hasznosítása.
 Ellenőrzött szerv: Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI).
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az EGYMI kezelésében lévő Önkormányzati tulajdonú üzlethelységek, irodák más ingatlanok hasznosítása hogyan történik.
 Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2017-2018. év. a vizsgálat megkezdéséig.
 Ellenőrzési kapacitás: 6 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. II. negyedév.
- 6.)
 Ellenőrzés tárgya: Törökszentmiklós-Tiszatenyő Önkormányzati Társulás Kistérségi Szociális Szolgáltató Központnál (TTÖT KSZSZK) a munkaügyi folyamatok keretében az illetmény besorolás szerinti megállapításának vizsgálata.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós-Tiszatenyő Önkormányzati Társulás Kistérségi Szociális Szolgáltató Központnál (TTÖT KSZSZK)
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a TTÖT KSZSZK munkavállalóinál a munkaszerződések, illetve annak vizsgálata, hogy megfelelően történtek-e az illetmények besorolása.
 Ellenőrzés módszere: Munkaszerződések, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2018 év a vizsgálat megkezdéséig.
 Ellenőrzési kapacitás: 7 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. III. negyedév
- 7.)
 Ellenőrzés tárgya: Belső szabályozottság vizsgálatának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
 Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI)
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. III. negyedév.
- 8.)
 Ellenőrzés tárgya: Eszközök, gépek, berendezések nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó dologi kiadások elszámolásának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Szabályzat, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2018. III-IV. negyedév.

9.)

Ellenőrzés tárgya:	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál az ingatlanok bérbeadási folyamatának vizsgálata.
Ellenőrzött szerv:	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály.
Ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzati tulajdonú ingatlanok bérbeadása a vagyonrendeletnek megfelelően történik-e. A vagyonrendelet mennyire felel meg az önkormányzat vagyonhasznosítási céljainak.
Ellenőrzés módszere:	Szerződések, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.
Ellenőrizendő időszak:	2018. év a vizsgálat megkezdéséig.
Ellenőrzési kapacitás:	9 ellenőrzési nap
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév.

10)

Ellenőrzés tárgya:	A beruházási folyamat vizsgálata tervezéstől az aktiválásig.
Ellenőrzött szerv:	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal: Műszaki osztály, Kabinet, Közpénzügyi osztály.
Ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a beruházási folyamatban érvényesülnek-e a belső szabályzatok, mennyire hatékony a beruházás szervezése és megfelelő-e az elszámolása.
Ellenőrzés módszere:	Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, szükség szerint helyszíni interjúk.
Ellenőrizendő időszak:	2018. év a vizsgálat megkezdéséig.
Ellenőrzési kapacitás:	18 ellenőrzési nap.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév.

11.)

Ellenőrzés tárgya:	Pénztári folyamatok vizsgálata
Ellenőrzött szerv:	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat Törökszentmiklósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.
Ellenőrzés módszere:	Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak:	2018. év az ellenőrzés megkezdéséig.
Ellenőrzési kapacitás:	6 ellenőrzési nap.
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév.