



PÁSZTÓ VÁROS POLGÁRMESTERE

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Száma: 1-218/2016.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

JAVASLAT

A 2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSÁRA,

A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2017-2020) ÉS

A 2017. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

JÓVÁHAGYÁSÁRA

Készült: a Képviselő-testület 2016. december havi ülésére

Előterjesztő: Dömsödi Gábor polgármester

Megtárgyalja: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
Intézményirányítási és Szociális Bizottság

Előkészítette: Dr. Gajdics Gábor jegyző
Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tervet a 365/2015.(XI.26.) számú határozatával elfogadta.

Az ellenőrzési tervben a Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése szerepelt. Az év folyamán soron kívüli ellenőrzés keretében a jogszabálynak való megfelelés érdekében az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése, továbbá a polgármester kérésére a vagyonyilvántartás (kataszteri nyilvántartás és a beszámoló egyezőségének) ellenőrzése történt meg. Ezek miatt az eredetileg év végére ütemezett vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzésének végrehajtását javaslom 2017. évre átütemezni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési terv négy évre szól. A Képviselő-testület által korábban jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terv a 2013-2016. közötti időszakra vonatkozott.

A belső ellenőrzési vezető által a 2017-2020. közötti időszakra elkészített, mellékelt stratégiai ellenőrzési terv elfogadását javaslom.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (5) bekezdésében, illetve a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési szervei éves ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év december 31-ig hagyja jóvá. Az Mötv. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013.(IX.26.) számú határozatában foglaltak szerint Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

Így gondoskodni szükséges az alábbi szervezetek, intézmények belső ellenőrzéséről:

- Pásztó Városi Önkormányzat
- Pásztói Polgármesteri Hivatal,
- Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája,
- Pásztói Gondozási Központ,
- Pásztói Múzeum,
- Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ,
- Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.

Emellett a Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- együttműködési megállapodás alapján a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- megbízási szerződés alapján a pásztói Margit Kórház

függetlenített belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerinti ellenőrzéseket végez.

Javaslom 2017. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrzések jóváhagyását.

ELLENŐRZÉSI TERV 2017. ÉVRE

1. Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

1. Gyermekeképzési tevékenység (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, EGYMI) pénzügyi ellenőrzése
2. A vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése (Pásztó Városi Önkormányzat)

2. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája:

A vagyongazdálkodási tevékenység utóellenőrzése

3. Pásztói Gondozási Központ:

A 2015. évi átfogó ellenőrzés utóellenőrzése

4. Pásztói Múzeum:

A vagyongazdálkodási tevékenység utóellenőrzése

5. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

A vagyongazdálkodási tevékenység utóellenőrzése

6. Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.:

A működés és a gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése

Határozati javaslatok:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítására, a Stratégiai ellenőrzési terv (2017-2020) és a 2017. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására készített előterjesztést megtárgyalta, és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület a 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő, a Pásztói Polgármesteri Hivatalt érintő vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzésének 2017. évre való átütemezését jóváhagyja.
Határidő: ütemezés szerint, 2017. december 31.
Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző.
2. A Képviselő-testület az előterjesztett Stratégiai ellenőrzési terv 2017-2020 dokumentumot elfogadja.
3. A Képviselő-testület az előterjesztett 2017. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben szereplő feladatok meghatározásával elfogadja.
Határidő: ütemezés szerint, 2017. december 31.
Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző.

Pásztó, 2016. november 21.

Dömsödi Gábor
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Gajdics Gábor
jegyző

PÁSZTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2017-2020

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 30.§-a szerint előírt tartalommal

I. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A szervezet hosszú távú célkitűzései:

A szervezet hosszú távú célkitűzéseit Pásztó Városi Önkormányzat hatályban lévő gazdasági programja tartalmazza.¹

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének első rangú célkitűzése, hogy a kötelező önkormányzati feladatait ellássa, pénzügyi, gazdasági kötelezettségeinek eleget tegyen és működőképességét megőrizze. Ennek érdekében feladatellátását anyagi erőforrásaihoz igazítja és tervezett fejlesztési elképzeléseit lehetőségeihez mérten valósítja meg.

Biztosítani kell, hogy az önkormányzat törvényi kötelező feladatait a helyi lakosság igényeinek megfelelően – az optimális és finanszírozható méret nagyságot figyelembe véve – lássa el és finanszírozza.

Az önkormányzat pénzügyi adottságaihoz igazodva kívánja fejleszteni a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó szakmai és infrastrukturális hátterét, javítani az intézményi struktúra hatékonyságát, lehetőségeihez igazodva előkészíteni és megvalósítani az adott időszakra tervezett projektjeit.

Vállalt közfeladatait csak a kötelező feladatellátás elvárt színvonalú biztosítása mellett, a szükséges források rendelkezésre állása esetén végzi.

Mіндеzen feladatokat a természeti környezet megőrzésével és a város arculatának továbbfejlesztésével kívánja megvalósítani.

A belső ellenőrzés stratégia céljai:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§-a szerint „a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.”

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai a belső ellenőrzés kompetenciájába tartozó rendszerek (önkormányzat, költségvetési szerv) esetén:

- Elemezi és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

¹ Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015-2019. ciklusra vonatkozó Gazdasági programját a 112/2015.(IV. 30.) számú határozatával fogadta el.

- Elemezi, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szerven belül a Bkr. 21.§ (4) bekezdése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadó tevékenységet végez.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket végez a Bkr. 21.§ (3) bekezdésének megfelelően.

Az ellenőrzés által vizsgált területek:

Az ellenőrzési hatáskörbe tartoznak:

- Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei:
 - Pásztói Polgármesteri Hivatal
 - Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája,
 - Pásztói Gondozási Központ,
 - Pásztói Múzeum,
 - Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ.
- együttműködési megállapodás alapján a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- megbízási szerződés alapján a Margit Kórház.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69.§ (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- monitoring (nyomon követési rendszer)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzés, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével és a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldeni az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez gondoskodni kell:

- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt szabályzatok (az ellenőrzési nyomvonalak, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje) elkészítéséről, aktualizálásáról,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- az intézmény vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- a számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- az intézményen belül a jól körülhatárolt felelősségi körök meghatározásáról, működtetéséről, valamint
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

III. A kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők:

KÜLSŐ KOCKÁZATOK	Infrastrukturális kockázat
	Gazdasági kockázat
	Jogi és szabályozási kockázat
	Politikai kockázat
	Elemi csapások kockázata
PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK	Költségvetési kockázat
	Biztosítási kockázat
	Tőke beruházási kockázat
	Felelősségvállalási kockázat
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK	Működés-stratégiai kockázat
	Működési kockázat
	Információs kockázat
	Technológiai kockázat
	Projekt kockázat
	Újítási kockázat
EMBERI ERŐFORRÁS KOCKÁZATOK	Személyzeti kockázat
	Egészség és biztonsági kockázat

A kockázati tényezők lehetséges megnyilvánulását és hatását a részletes kockázatelemzés tartalmazza.

Kockázati tényezők értékelése:

- | | |
|--------------------------------|---------|
| ○ Pénzügyi kockázatok | magas |
| ○ Tevékenységek kockázata | magas |
| ○ Külső kockázatok | közepes |
| ○ Emberi erőforrások kockázata | közepes |

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei

Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei, a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Margit Kórház belső ellenőrzési feladatait Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzési tevékenységnek meg kell felelnie a vonatkozó jogszabályoknak, a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek.

Belső ellenőrök képzési tervének elemei

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést végzők regisztrációja, az előírt vizsgakötelezettség teljesítése, a kötelező, illetve az egyéb szakmai továbbképzésen való részvétele. Az adott témával kapcsolatban a megjelenő jogszabályok és a szakirodalom önképzésszerű elsajátítása.

V. A szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

Belső ellenőrök neve, képzettsége:

Belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szereplő személy végezhet, akinek a szakmai végzettsége és a gyakorlati ideje megfelel a 370/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben szereplő előírásoknak.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőrzést végző személyek:

- | | |
|----------------------------|---|
| ○ Bognárné Vajvoda Katalin | okleveles közgazdász,
okleveles pénzügyi revizor,
mérlegképes könyvelő
regisztrált belső ellenőr |
| ○ Urbánné Gál Beatrix | közgazdász
okleveles közigazgatási menedzser
regisztrált belső ellenőr |

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

- önálló irodahelyiség,
- hordozható számítógép,
- gépjármű (hivatali személygépkocsi biztosítása, illetve saját gépkocsi használatának engedélyezése)
- hálózat elérése,
- Internet-hozzáférés,
- e-mail cím,
- hatályos jogszabályok gyűjteménye.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei és információs igénye biztosított.

VI. Az ellenőrzési prioritások, az ellenőrzés gyakorisága

Az ellenőrzés által vizsgálendő területeket az I. pont tartalmazza.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzést kell készíteni, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében történt változásokat.

Az ellenőrzési terv(ek) összeállítása az ellenőrzési prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével történik.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásakor a jogszabályi előírások, a költségvetési szerv vezetőjének írásos véleménye, a kockázatelemzés eredményei irányadóak.

Az ellenőrzés gyakoriságát elsősorban a kockázatelemzés eredménye határozza meg. A kockázatelemzés során magas kockázatúnak értékelt területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

VII. Záró rendelkezések

A Stratégiai ellenőrzési terv 2017-2020 dokumentum hatálya kiterjed Pásztó Városi Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az állami fenntartásban működő Margit Kórház a belső ellenőrzésre vonatkozóan külön Stratégiai tervvel rendelkezik.

Pásztó, 2016. november 21.

Dömsödi Gábor
polgármester

Dr. Gajdics Gábor
jegyző

Kolompár István
elnök
Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Zagy Edit
intézményvezető helyettes
Pásztó Városi Önkormányzat
Óvodája

Dr. Hír János
igazgató
Pásztói Múzeum

Borbélyné Válóczy Marianna
intézményvezető
Pásztói Gondozási Központ

Oláhné Csákvári Gabriella
igazgató
Teleki László Városi Könyvtár és
Művelődési Központ

Záradék:

A Stratégiai ellenőrzési terv 2017-2020. dokumentumot a Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a /2016.() számú határozatával hagyta jóvá.

A Stratégiai ellenőrzési terv 2017-2020. dokumentumot a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a /2016.() számú határozatával hagyta jóvá.