

Ügyiratszám: 46-45/2017/A.

**22. SZÁMÚ
JEGYZŐKÖNYV**

Tiszaigar Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. december 12-én tartott rendkívüliüléséről.

HATÁROZATOK

108/2017.(XII. 12.) számú Képviselő-testületi határozat a 2017. december 21-én tartandó ülésen tárgyalandó napirendek elfogadásáról.

109/2017. (XII.12.) számú Képviselő-testületi határozat a Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tiszaigar Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 12-én tartott rendkívüli üléséről.

Az ülés helye: Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyisége 5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.

<u>Jelen vannak:</u>	Szilágyi	László	polgármester
	Kovácsné Szabó Tünde		alpolgármester
	Berényi	Lajosné	képviselő
	Bertók	Péter	képviselő
	Fodor	Ottó	képviselő
	Füzesiné Nagy Zita		jegyző
	Drágán	Ferencné	jegyzőkönyvvezető

Szilágyi László polgármester

Köszönti az ülésen megjelenteket, az ülést megnyitja. Megállapítja, hogy minden képviselő jelen van a testület határozatképes.

Szilágyi László polgármester

Tájékoztatja a képviselőket, hogy a rendkívüli ülés összehívása során kívül meghívó kiküldése nélkül történt, ezért most ismerteti a tárgyalandó napirendet.

- 1.) **Napirend:** A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Előadó: Szilágyi László polgármester

Kéri a képviselőket, ha egyetértenek a napirend megtárgyalásával, azt kézfelemeléssel jelezzék.

A szavazás eredményeként a polgármester megállapítja, hogy a szavazásban 5 fő vett részt, akik 5 igen szavazattal a javasolt napirendet elfogadták:

1.) Napirend

Szilágyi László polgármester

Átadja a szót Füzesiné Nagy Zita jegyző asszonynak.

Füzesiné Nagy Zita jegyző

Szóbeli kiegészítésben elmondja, hogy a jogszabályok illetve az arra való hivatkozások nem változtak, csak a dátumokban vannak módosulások.

A belső ellenőrzési ütemtervet a belső ellenőr állítja össze jegyzői jóváhagyással, majd a testület fogadja el.

A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése meg fog történni. Több mint 2 millió Ft-val gazdálkodnak. Ilyen volumenű költségvetésük ez idáig nem volt, így célszerű megnézni, hogy minden rendben van-e a gazdálkodásukkal.

Szilágyi László polgármester

A közmeghallgatásról készült jegyzőkönyvüket olvastam, abból az tűnt ki, hogy elég sok rendezvényük volt ebben a költségvetési évben.

Kovácsné Szabó Tünde alpolgármester

Ha bármilyen hiba feltáródik annak lesz-e következménye?

Füzesiné Nagy Zita jegyző

Amennyiben a belső ellenőr hibát tár fel, úgy kezdeményezheti a felelősségre vonást, az arra hatáskörrel rendelkező szervnél.

Szilágyi László polgármester

Az Igari Hírek helyi lapunk következő számában publikálni fogjuk mind a helyi Önkormányzat mind pedig a helyi Kisebbségi önkormányzat beszámolóját a 2017. évi költségvetési évről.

További hozzászólás nincs a polgármester szavazásra kéri a képviselőket.

A szavazás eredményeként Szilágyi László polgármester megállapítja, hogy a szavazásban részt vevő 5 fő 5 igen szavazattal a határozati-javaslatot elfogadta.

109/2017. (XII.12.) számú Képviselő-testületi határozat 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

melléklet a 109/2017.(XII.12.) számú határozathoz

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 vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról.
 - megvitatta a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől, kérdőív készült a hivatal vezetőjével.
 - a vezetőkkel közösen meghatározza a **belső ellenőrzési fókusz**t.
- 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 célkitűzéseire 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 fókusz**t; a kritikus, fontos folyamatokat **azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően**;

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

1. **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.
2. **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.
3. **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizálnak 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 szervezeten 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 használata, 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 feladatalapú 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 elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés és típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú	Cél: a kapott támogatás felhasználása a jogszabályok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív	pénzügyi	Tiszaigar és Nagyiván Nemzetiségi	2018. január-február	8 ellenőrzési nap

<p>támogatása felhasználásának vizsgálata Tiszaigar Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és Nagyiván Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében</p>	<p>nak megfelelően történjen, az elszámolásnál a kulcskontrollok megfelelően érvényesüljenek</p> <p>Módszere: a költségvetési előirányzatok és a teljesítések vizsgálata</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<p>intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem mérik fel</p> <p>A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem megfelelően biztosított</p>	<p>ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzati és a gazdálkodási feladatokat ellátó közös hivatal</p>		
<p>Az eu-s pályázati források felhasználásának ellenőrzése Tiszaigar és Nagyiván Községi Önkormányzat esetében</p>	<p>Cél: az önkormányzatok bevételének jelentős összegét kitevő eu-s támogatások felhasználása a szerződéseknél megfelelően történik-e, a közbeszerzések lebonyolítása szabályosan történik-e, az elszámolás a számviteli szabályok szerint történik-e.</p>	<p>Az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak</p> <p>A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túlbonyolultak,</p> <p>A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Tiszaigar és Nagyiván Községi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatokat ellátó közös hivatal</p>	<p>2018. november-december</p>	<p>18 ellenőrzési nap</p>

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

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 igénybevétele 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 igénybevétele a feladat ellátás 2018. évben biztosított.

Tiszaigar, 2017. november 29.

Készítette:

Csehné Köteles Rozália

Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Füzesiné Nagy Zita

Jegyző

A rendkívüli élesen több napirend nem szerepelt, a polgármester megköszönte a jelenlévők munkáját és az ülést berekesztette.


Szilágyi László

polgármester




Füzesiné Nagy Zita

jegyző