

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2014. július 8-án tartandó ülésére.

Tárgy: Az Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete 32/2014.(04.15.) számú határozatával hagyta jóvá az Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, mely 2014. május 1-én lépett hatályba.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 15.§ (2) bekezdése értelmében: „*A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.*”

Az elfogadott szabályzat III. rész 1.5 pontja a következőket tartalmazza: „Belső ellenőrzés. A Hivatal nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, ezt a feladatot külön megállapodás alapján látja el.” A szabályzat 2. számú függeléke tartalmazza a hivatal szervezeti ábráját, ahol jól látható, hogy a belső ellenőr a jegyző közvetlen irányítása alatt végzi munkáját. Ez a szabályozás azonban – függetlenül Izsák Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtaktól- kevés, így javaslom, hogy egy 4. számú függelékben kerüljön kiemelésre a két szabályozandó terület.

Ennek megfelelően módosul a hivatkozott III. rész 1.5 pontja: „***Belső ellenőrzés. A Hivatal nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, ezt a feladatot külön megállapodás alapján látja el, jogállását és feladatait a 4. számú függelék tartalmazza.***”

4. számú függelék

A belső ellenőr jogállása és feladatai

1.) Jogállása: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a jegyzőnek alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.(SZMSZ szervezeti ábra)

2.) Feladatai: a belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében- többek között – információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitétségekről, eseményekről, kontrollhiányosságokról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatja.

Tevékenységei:

a) *Bizonyosságot adó tevékenység*

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés elsősorban

- *elemzi és értékeli* a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során *megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat* fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján *megtett intézkedéseket nyomon követi*.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a **Bkr. 21. § (2)** bekezdése határozza meg

A belső ellenőrzés feladata általában annak vizsgálata, hogy az irányítási és a vezetés által kialakított, működtetett ***belső kontrollrendszer megfelel-e*** az alábbi követelményeknek:

- A szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával.
- A szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő.
- A szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, naprakészességük biztosított, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározottak.
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak.
- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes azonosítani, elemezni és azokat - a szervezet kockázatviselési hajlandóságának figyelembe vételével - megfelelően kezelni.
- Az önkormányzat és szervei munkafolyamataiban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére és folyamatos korszerűsítésük biztosított.
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban és a vonatkozó szerződésekben foglalt rendelkezéseknek,
- Az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- A vezetők, a szervezeti egységek közötti információáramlás, kommunikáció és együttműködés megfelelő,
- A pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- A Hivatal vezetői a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak, amely által a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamata figyelemmel kísérhető, valamint a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A belső ellenőrzés feladata továbbá:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést;
- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője, valamint a jegyző számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek (ideértve a FEUVE-t is) javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;
- elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését;
- a költségvetési szervben belül a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenységet ellátni.
- A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az illetékes miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szervek vezetői számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan. A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek:

- Az önkormányzati célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a költségvetési szervek kockázatkezelési rendszere képes felismerni, és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és vezetői csoportok közötti együttműködés megfelelő;
- A pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- A köztisztviselők, közalkalmazottak tevékenysége megfelel-e a jogszabályokban és szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is), valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal, és a pénzügyminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;
- Az eszközökkel és forrásokkal gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak-e;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak-e;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontrollrendszer minősége megfelelő és folyamatos korszerűsítése biztosított-e;

- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint, hogy az eljárások összhangban vannak a költségvetési szervek átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- A jogszabályok, illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira az Önkormányzat és szervei időben és megfelelően reagálnak.

A belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatni kell. A belső ellenőrzés – mint vezető támogató tevékenység – nem mentesíti ugyanakkor a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtessék. A belső ellenőrzés az Önkormányzat és szervei pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés ellenőrzési hatásköre kiterjed mind a központi kiadott szabályzatok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére (beleértve azokat is, amelyek Magyarország által vállalt nemzetközi kötelezettségből és/vagy valamilyen nemzetközi szervezeti tagságból erednek), mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás átláthatósága érdekében.

b.) Tanácsadó tevékenység

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokról a **Bkr.** 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőrzés függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége elsősorban az alábbiakra terjed ki:

- Önkormányzati vezetők támogatása a döntéshozatalban, javaslatok (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának beclése, amire fel kell hívni a vezetőség figyelmét) megfogalmazásával, azonban a döntést a vezetőségnek kell meghoznia.
- Humánerőforrás-kapacitásokkal való racionálisabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.
- Pénzügyi, tárgyi és informatikai erőforrásokkal való racionálisabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.
- A vezetőség szakértői, tanácsadói támogatása a kockázat- és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében.
- Tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén.

A belső ellenőrzési tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek még a fentiekén túl, különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása az eredményesség növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

II.

Az Önkormányzat és szervei belső ellenőrzését az Önkormányzat **külső szakértő útján** látja el, aki a vele kötött külön **megállapodás (megbízás) alapján** végzi tevékenységét figyelemmel a **Bkr** 16.§ (4) bekezdésében foglaltakra.

Feladata továbbá:

A megbízásában foglaltaknak megfelelő értékelést adni az Önkormányzat és szervei pénzügyi irányítási és ellenőrzési, valamint kockázatkezelési rendszeréről, és nyilatkozik ezen rendszerek megfelelőségéről és hatékonyságáról.

A megbízásában foglaltak szerint, valamint kérésre, felhívásra tájékoztatást ad az éves ellenőrzési terv végrehajtásának helyzetéről, az elvégzett ellenőrzések eredményeiről, a tervtől való eltérés okairól, valamint a belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételek meglétéről;

A törvényben, más jogszabályban és a megbízásában foglaltak szerint beszámol a költségvetési szervek pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszeréhez kapcsolódó minden lényeges megállapításról, és tájékoztatást ad az esetleges fejlesztési javaslatairól;

Más ellenőrzési tevékenységek, illetve a nyomon követés (kockázatkezelés, szabályszerűségi-, biztonsági-, jogi-, etikai-, környezetvédelmi kérdések, külső ellenőrzések) vonatkozásában az egységes szakmai értelmezést, és az e feladatokat ellátó szervezetekkel, személyekkel a megfelelő koordinációt biztosít, valamint erről a vezetést rendszeresen tájékoztatja.

Tisztelt Képviselő-testület!

Javasolom az Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítését az előterjesztésnek megfelelően.

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának III. rész 1.5 pontját az előterjesztésnek megfelelően módosítja és a 4. számú függelékkel kiegészíti.

Határidő: azonnal.

Felelős: Bagócsi Károly címzetes főjegyző.

I z s á k, 2014. június 30.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző