

Iktatószám: 1879-8/2016.

ELŐTERJESZTÉS

Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. december 5. napi rendkívüli nyilvános ülésére
- 7. napirendi ponthoz -

Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Összeállította: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Aht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Aht. 70. §-a (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, az alábbiak szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell **a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.**

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a.) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b.) az ellenőrzések célját;
- c.) az ellenőrizendő időszakot;
- d.) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e.) az ellenőrzések típusát/módszerét;
- f.) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- g.) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Ennek érdekében 2 nap tartalék nap kerül betervezésre.

Az ellenőrzési napokat az előző évihez hasonlóan 20 napban javaslom meghatározni.

.../2016. (12. ..) képviselő-testületi határozat-javaslat
Ősi Község Önkormányzat Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyja Ősi Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. december 31.

Ősi, 2016. december 2.



Andrásiné Marton Mónika
Andrásiné Marton Mónika
Jegyző

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Ósi Község Önkormányzata részére
2017-2020. időszakra

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzéseket és stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozását.

b.) a belső kontroll rendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
 - állami normatívák elszámolása
 - pénzkezelés
 - költségvetési bevételek beszedése
 - befektetés kezelése
 - költségvetések kialakítása
 - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
 - költségvetési szervek
 - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
 - szabályozottság vizsgálata
 - azok betartásának ellenőrzése
 - egy-egy egyedi projektek eleminek vizsgálata
 - pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés, stb.

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet – ellenőrzési társulás keretében szerződött - külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme.
- évente kell valamely folyamat szabályozottságát, vagy szabályosságát ellenőrizni.
- az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a fentiekén kívül figyelembe veendő az előző időszakban végrehajtott külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
- előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése esetére a belső ellenőrzési tervben tartalék nap kerül rögzítésre.

Összeállította:

Jóváhagyta:

.....
belső ellenőr

.....
jegyző

**A 2017. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések
és kockázatelemzés összefoglalása**
Ósi Község Önkormányzata számára

A 2017-2020. időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési terv, valamint az elvégzett kockázatelemzés alapján a 2017. évi belső ellenőrzési terv összeállítás a során a következőket javasolom figyelembe venni:

- 1.) magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő a normatív támogatásokat alátámasztó nyilvántartások és adatszolgáltatás.
- 2.) magas kockázatúnak tekintett jelentős pénzügyi hatása, valamint az ellenőrzés gyakorisága miatt (itt rég volt ellenőrzés), így ellenőrizendő a helyi adók beszedése és a behajtási tevékenység.
- 3.) szabályossági ellenőrzés javasolt a civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálatára.
- 4.) előző évi belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata.

Székesfehérvár, 2016. november 30.

Gerlang Ferenc
Belső ellenőr

JAVASLAT

ŐSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Sor- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ütem ezés	Ellenőrzött szerv meg- nevezése
1	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűs- ég, megbízhatóság	2016.I.1- XII.31.	5	pénzügyi, mintavételes	febru- ár	Óvoda és PH
2	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűs- ég, megbízhatóság	2016.I.1- XII.31.	5	pénzügyi, tétéles	május	Önkorm. és PH
3	Helyi adók beszedésének és behajtási tevékenység vizsgálata	Szabályosság, jogszerűség	2016.I.1- XII.31.	6	rendszer ell. mintavételes	szept.	PH
4	Ellenőrzési megállapításokra tett intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése	utóellenőrzés	2016.I.1- XII.31.	2	utóellenőrzés, tétéles	Okt.	PH
	Tartalék napok száma			2			
Belső ellenőrzés összesen:				20			

Székesfehérvár, 2016-11-30.

Gerlang Ferenc
Belső ellenőr