

Iktatószám: 1908-13/2017.

ELŐTERJESZTÉS

Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 21. napi munkaterv szerinti nyilvános ülésére
- 12. napirendi ponthoz -

Tárgy: 2018. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Összeállította: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

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 Áht. 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: Möt.) 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 feltüntetett 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 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 ellenőrizendő 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 javasolom meghatározni.

..../2017. (12. 21.) képviselő-testületi határozat- javaslat
Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyja Ósi Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét.
Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: jegyző

Határidő: 2017. december 31.

Ósi, 2017. december 14.



**ÓSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉRE**

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ütemez és	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1.-XII.31.	5	pénzügyi, mintavételes	január	Óvoda és PH
2	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1.-XII.31.	5	pénzügyi, tételes	február	Önkorm. és PH
3	Házipénztári pénzkifizetések és aláírási jogok alkalmazásának ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2018.II.hó	4	pénzügyi, mintavételes	szept.	Önkorm.
4	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1.-zárlatig	6	rendszer ell. mintavételes	október	PH
	Tartalék napok száma			2			
	Belső ellenőrzés összesen:			22			

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 célkitűzések 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 belső ellenőrzési tevékenységét, illetve az éves költségvetés betérjesztésekor 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:

- o pénzügyi hatással járó gazdasági események
állami normatívák elszámolása
pénzkezelés
- o költségvetési bevételek beszedése
befektetés kezelése
költségvetések kialakítása
gazdasági beszámlolók
- o az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
költségvetési szervek
- o hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- o pénzügyi és reál folyamatok biztosítása

szabályozottság vizsgálata
 azok betartásának ellenőrzése
 egyes 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 igénybevételeinek 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:

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

Összeállította:

Jóváhagyta:

Gerlang Ferenc
 belső ellenőr

Andrásiné Marton Mónika
 jegyző

**A 2018. 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 2018. 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.) szabályossági ellenőrzés javasolt a civil szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálatára, figyelemmel az előző év tapasztalataira, és az elszámolás 2017. évtől hatályba lépett új követelményeire.
- 3.) a napi feladatellátásban a szabályozások érvényesülésének ellenőrzése, valamint az esetleges rossz gyakorlat elkerülése érdekében, és mivel a korábbi években itt ellenőrzés nem volt, ellenőrizendő a házipénztári pénzkifizetések és aláírási jogok alkalmazása
- 4.) A beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata figyelemmel a kockázatelemzésben foglaltakra és arra, hogy ellenőrzésére az előző években nem került sor, indokolt.

Ósi, 2017. november 30.

Gerlang Ferenc
belső ellenőr

JAVASLAT
ŐSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ütemez és	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1-XII.31.	5	pénzügyi, mintavételes	január	Óvoda és PH
2	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1-XII.31.	5	pénzügyi, tételes	február	Önkorm. és PH
3	Házipénztári pénzkifizetések és aláírási jogok alkalmazásának ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2018.II.hó	4	pénzügyi, mintavételes	szept.	Önkorm.
4	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2017.I.1-zárlatig	6	rendszer ell. mintavételes	október	PH
	Tartalék napok száma			2			
	Belső ellenőrzés összesen:			22			

Székesfehérvár, 2017-11-30.

Gerlang Ferenc
belső ellenőr