



ELŐTERJESZTÉS

SZAKÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

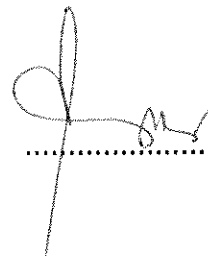
2017. NOVEMBER 30. NAPJÁN TARTANDÓ RENDKÍVÜLI NYÍLT ÜLÉSÉRE

MELLÉKLETEK: 1 db

**TÁRGY: EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

ELŐTERJESZTŐ: Oláh Lajos polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Ambrusics Tibor aljegyző



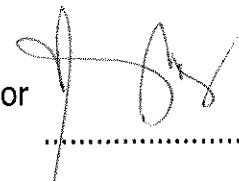
.....

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: -

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Igazgatási és Szociális Osztály
2017. november 23.


Ambrusics Tibor
aljegyző



.....

Pénzügyi Osztály
2017. november 23.

Száz Attiláné
osztályvezető

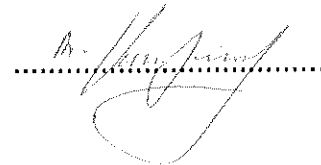


.....

EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL: -

TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:

Dr. Vártás József jegyző
2017. november 23.



.....

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Oláh Lajos polgármester

Szakácsi, 2017. november 23.



.....
Oláh Lajos
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr az Áht.-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését ír elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jegyző és az intézményvezetők írásos véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. Az előterjesztés mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és a hozzá tartozó Önkormányzatokra és intézményeikre, valamint a Társulásra vonatkozóan tervezett ellenőrzéseket.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet vitassa meg az előterjesztést és fogadja el a következő határozati javaslatot:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Szakácsi Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Szakácsi Község Önkormányzat Képviselő-testülete az irányítása alatt álló költségvetési szervekre, és a külön megállapodások alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

Határidő: azonnal, illetve 2017. december 31.

Felelős: jegyző

Értesül: Titkárság, intézmények

Edelény, 2017. november 23.

Oláh Lajos
polgármester

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2018. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2017. november 14.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Vártás József
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső-ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve
- Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési Stratégiai terve
- Interjú kérdőív a jegyző és az intézményvezetők elvárásainak megismerésére
- Kockázatelemzés

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységeket, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiégi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetők elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt

hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 1. számú mellékletét képezi.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőrnapiok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
Nettó munkaldő	92	1	92
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	67	1	67
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	8	1	8
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	92	1	92
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	67	1	67
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Idelglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	Célja: Közzétételi kötelezettségének eleget tesz-e az Önkormányzat Közzétételi folyamat és kontrollok lépéseinek ellenőrzése Módszerei: a közzétett adatok tételes vizsgálata Időszak: 2017-2018. év	Nyilvánosságra hozatal jogszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőrzési nap
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2017.év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Pénzügyi ellenőrzés	Szakácsi Község Önkormányzata	I. negyedév	12 ellenőrzési nap
3.	Pénzkezelés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2017.év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata	II. negyedév	12 ellenőrzési nap

4.	A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása	<p>Célja:A választásra biztosított normatívák céljának megfelelő felhasználása</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	3 ellenőrzési nap
5.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer, vagy nem megfelelően működik.	Rendszer ellenőrzés	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	III. negyedév	15 ellenőrzési nap
6.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer, vagy nem megfelelően működik.	Rendszer ellenőrzés	Edelény város Önkormányzata	IV. negyedév	15 ellenőrzési nap