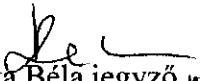



ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. december 5-én tartandó rendkívüli ülésére

Előterjesztés tárgya: Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Finta Béla jegyző  ,

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője  .

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző 

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Zámodyics Péter Pénzügyi és Adóügyi Osztályvezető 

Egyeztetve, tájékoztatva: -

Tárgyalja: GÜB

Javasolt meghívott: Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető
Sinkó Lászlóné Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Sinkó Mihályné Csomádi Napsugár Óvoda és Bölcsőde intézményvezetője

A határozati javaslat elfogadásához minősített többség nem szükséges.

Az előterjesztés zárt kezelését nem kérjük.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

II. Kifejtő részletezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére a tárgyévvet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bek.).

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévvet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bek.).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2017. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével–benyújtotta. Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés 1.számú melléklete alapján teszek javaslatot.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat jóváhagyására.

III. Határozati javaslat:

Határozati javaslat

- 1.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a 83/2016. sz. előterjesztés 1. számú melléklete alapján elfogadja.
Felelős: Dr. Finta Béla jegyző
Határidő: a 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadására: azonnal
az ellenőrzési terv végrehajtására: 2017. december 31.
- 2.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges pénzügyi forrást a 2017. évi költségvetési rendeletben biztosítja, és felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Klement János polgármester

Határidő: a 2017. évi költségvetési rendelet beterjesztése

Jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. §
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50.§

Az előterjesztés melléklete:

1. számú melléklet:Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2017.

ET 83/2016. 1. sz. melléklet

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfórtítás szükségletek (****)
Csomád Község Önkormányzata, Főti Közös Önkormányzati Hivatal és költségvetési szervek	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Maradvány megállapítás vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. - 2016. évek</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. szeptember 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
Csomád Község Önkormányzata, Főti Közös Önkormányzati Hivatal és költségvetési szervek	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje, különös tekintettel a leltározási eljárásra megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Vagyongazdálkodás, különös tekintettel a leltározás rendjének vizsgálatára</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve az utolsó mennyiségi leltározás időszaka</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mérlegvalódiság hiánya, - analitikus nyilvántartások formai és tartalmi hiányosságai/hibái 	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. IV. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. december 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Forrás szükségletek (****)
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2017. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthetik meg.

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

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltatóval láttatja el.

Az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervvel kapcsolatban készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum: Csomád, 2016. november 18.

.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2016. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csomád Község Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum: Csomád, 2016. november , ,

.....
jegyző

Jóváhagyta: Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete/2016.(.....) számú határozatával.

Kelt: Csomád, 2016. december

.....
polgármester

.....
jegyző