

**ELŐTERJESZTÉS**  
a Képviselő-testület  
2016. december 4-én tartandó rendkívüli ülésére

**Előterjesztés tárgya: Csomád Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve**

**Előterjesztő:** Dr. Finta Béla jegyző *u.*

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

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

**Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:** Zámodics 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:

- 1.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a 89/2017. 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 2018. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges pénzügyi forrást a 2018. évi költségvetési rendeletben biztosítja, és felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Klement János polgármester

Határidő: a 2018. évi költségvetési rendelet betérjesztése

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 2018. évi belső ellenőrzési terve

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2018.**

**Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzéseinek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.**

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

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

**A Főti Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel 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

ET 89/2017.  
1. sz. melléklet

korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

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

### A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- az áttérésből eredő hibák,</li> <li>- előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. szeptember – október hónapok.	10 belső ellenőri nap
2.	2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az korábbi évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai hasznosításra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosítása elmaradt,</li> <li>- hibák továbbra is fennállnak,</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. szeptember – október hónapok	10 belső ellenőri nap

### A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás :

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: 5 belső ellenőri nap

Készítette:

Dátum: Budapest, 2017. november 10.

.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

**Csomád Község Önkormányzata** 2018. 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 tárgyévét 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 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

### **Dátum:**

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Csomád Község Önkormányzatának** Képviselő-testülete..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző

### **Az éves ellenőrzési terv mellékletei**

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek