

**ELŐTERJESZTÉS**  
a Képviselő-testület  
2018. december 3-én tartandó rendkívüli ülésére

**Előterjesztés tárgya: Csomád Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve**

**Előterjesztő:** Dr. Finta Béla jegyző *h. De*

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

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

**Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:** Zámody Péter Pénzügyi és Adóügyi Osztályvezető *Zámody Péter*

**Egyeztetve, tájékoztatva: -**

**Tárgyalja: GÜB**

**Javasolt meghívott:** Dr. Hosszúné 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 tárgyévet 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 tárgyévet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bek.).

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

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2019. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével-benyújtotta. Csomád Község Önkormányzat 2019. 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 Csomád Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 63/2018. sz. előterjesztés 1. számú melléklete alapján elfogadja.  
Felelős: Dr. Finta Béla jegyző  
Határidő: a 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadására: azonnal  
az ellenőrzési terv végrehajtására: 2019. december 31.
- 2.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges pénzügyi forrást a 2019. évi költségvetési rendeletben biztosítja, és felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.  
Felelős: Klement János polgármester  
Határidő: a 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési terve

1. sz. melléklet

## CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

**Csomád Község Önkormányzata** 2019. 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.

**Csomád Község Önkormányzata**a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Csomád Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

**A Fóti Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a 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

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Csomád Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

### 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)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak	- speciális szakértelem hiánya, - összetett jogszabályi környezet,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2019. I. negyedév	10 belső ellenőri nap
2.	Az Önkormányzat	<b>Az ellenőrzés célja:</b>	- dokumentálás hiánya	Teljesítmény-	Fóti Közös	2019. II.	15 belső ellenőri

<p>tárgyi eszköz beszerzési folyamatának ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.  <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás  <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év, illetve aktuális időszak</p>	<p>- szabályozottság hiánya</p>	<p>ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzati Hivatal</p>	<p>negyedév</p>	<p>nap</p>
--	---	---------------------------------	-------------------	------------------------------	-----------------	------------

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2018. november 10.

.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Csomád Község Önkormányzata** 2019. 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. **Csomád Község Önkormányzata** 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 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Csomád Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:**..... 2018. .... hó ..... nap

.....  
Dr. Finta Béla  
jegyző

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

.....  
polgármester