

E L Ő T E R J E S Z T É S

***Vértesacsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. november 29-i ülésére***

8.napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya: *Az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve*

Tárgykört rendező jogszabály:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Előterjesztő:

Kovács Zoltán polgármester

Az előterjesztést készítette:

Vargáné Sátor Mónika jegyzőkönyvvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen előírás alapján 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 továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belsőellenőrzési standardok figyelembevételével.

A belső ellenőrzés jogszabályban meghatározott célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. Az önkormányzatnak/társulásnak, mint gazdálkodó szervnek kötelessége (és egyben érdeke is) ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni és megállapításait folyamatosan hasznosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.”

Fenti jogszabály (4) bekezdése szerint az önkormányzatok éves ellenőrzési tervét képviselő-testületnek kell jóváhagynia, a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok esetében a belső ellenőrzési feladat ellátását külső cég végzi, megbízási szerződés alapján. A belső ellenőrzési vezetővel előzetesen egyeztettük a 2017. évre tervezett ellenőrzési feladatokat, melyet előterjesztésemhez mellékeltem.

2015.évben a belső ellenőrzés tárgya a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, valamint annak megállapítása, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás miképpen alakult volt, 2016.évben az Önkormányzat 2015.évi maradvány megállapításának ellenőrzése, amely vizsgálatok meg is valósultak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat szíveskedjen megtárgyalni, és a 2017. évi belső ellenőrzésre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vértesacska, 2016. november 23.




Kovács Zoltán
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

***Vértesacsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2016. (XI.) számú határozata***

az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Vértesacsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján az előterjesztés mellékletét képező 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Jegyző

VÉRTESACSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

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 (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Vértesacsa Község Önkormányzata, Felsőti Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2016. évi normatíva támogatás (a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján kapott támogatás igénylés megalapozott, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e Ellenőrzés tárgya: 2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatás felhasználására. Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év Azonosított kockázat: - forráshiány, - a normatíva és egyéb támogatás igénylés helytelen, illetve nem pontos - a támogatások felhasználása nem jogszerű	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév Jelentés készítése: 2017. február 28.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Vértesacsa Község Önkormányzata, Felcsúti Község Önkormányzata Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adófolyószámlákon nyilvántartott túlfizetések visszautalása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve az adóigazolások, valamint az adó- és értékbizonyítványok kiállítása megfelelő-e Ellenőrzés tárgya: Helyi adózási feladatok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév Azonosított kockázat: - a helyi adótúlfizetések téves kezelése, - hibás igazolás kiadási gyakorlat,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Vértesacsa Község Önkormányzata, Felcsúti Község Önkormányzata Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat egyes vagyonelemeinek besorolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Ellenőrzés tárgya: A vagyonelemek nyilvántartásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév Azonosított kockázat: - a rendeleti szabályozás hiányosságai, - téves besorolás,	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
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 becslt ellenőrzési erőforrások: becslt 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 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. 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 kötelezettséget külső szolgáltatóval látja 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 tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

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

Készítette:

Dátum:

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Vértessacsa Község Önkormányzata 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.

Vértessacs Község Önkormányzata 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:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Vértessacs Község Önkormányzata Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester

.....
jegyző