

ELŐTERJESZTÉS

**Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. november 25. napjára összehívott soros nyílt ülésére**

9. 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:

Bárányos Csaba 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.

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

Tabajd, 2016. november 18.



Bárányos Csaba
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

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

az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Tabajd 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

TABAJD 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 (****)
<p>Tabajd Község Önkormányzata, Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>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</p> <p>Ellenőrzés tárgya: 2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatás felhasználására.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - a normatíva és egyéb támogatás igénylés helytelen, illetve nem pontos - a támogatások felhasználása nem jogszerű 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. február 28.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>
<p>Tabajd Község Önkormányzata, Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az előző évben lefolytatott ellenőrzés javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Helyi adózási feladatok ellenőrzésének utóvizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Azonosított kockázatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - javaslatok hasznosítása elmarad 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. június 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő államháztartási szervezeti költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tabajd Község Önkormányzata, Közös Felcsúti Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat egyes vagyonelemeinek besorolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A vagyonelemek nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	* 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.			Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

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 összehangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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 összehangoltan, 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. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Tabajd 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.

Tabajd 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: Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
jegyző

.....
polgármester