

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Vértesacsza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. november 26. napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére**

13.napirendi pont

**Előterjesztés címe és tárgya: Döntés az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

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 tárgyra 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 tárgyévvel 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 egyeztettem a 2019. évre tervezett ellenőrzési feladatokat, melyet előterjesztésemhez mellékeltem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat szíveskedjen megtárgyalni, és a 2019. évi belső ellenőrzésre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vétesacsca, 2019. november 22.




Kovács Zoltán
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

**Vétesacsca Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2018. (XI.26.) számú határozata
az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Vétesacsca 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 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Jegyző

VÉRTEACSA 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

Vértesacsa 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.

Vértesacsa Község Önkormányzataa 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 **Vértesacsa Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. 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 összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A(z) Felcsúti 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.

Vértescsca 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 ellenőr zött szerv, szervez eti egység | Az ellenőrzés ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------------------------------------|--|--|--|-----------------------------|---|-------------------------|---|
| Bizonyosságot adó tevékenység: | | | | | | | |
| 1. | 2018. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2018. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatásokra | Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2018. évi normatív támogatás igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e Az ellenőrzés módja: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Ellenőrizendő időszak: 2018. év | <ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos - a támogatás felhasználása nem jogszerű | Rendszerellenőrzés | Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal, Óvoda | 2019. I. félév | 15 belső ellenőri nap |
| 2. | A belső kontrollrendszeren belül az Információs | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a | <ul style="list-style-type: none"> - speciális szakértelem hiánya, - összetett jogszabályi | Szabályszerűségi ellenőrzés | Felcsúti Közös Önkormány | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---|---|-------------------------|---|-----------------|-----------------------|
| | és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata | belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak | környezet, | | nyzati Hivatal | 2019. II. félév | 10 belső ellenőri nap |
| 3. | Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartási folyamatainak ellenőrzése | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy tárgyi eszközök nyilvántartásának folyamata, rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, illetve aktuális időszak | - dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya | Teljesítmény-ellenőrzés | Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal | 2019. II. félév | 15 belső ellenőri nap |

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2018. november 20.

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Vértesacsa 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. **Vértesacsa 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 **Vértesacsa Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum:..... 2018. hó nap

.....
dr. Sisa András
jegyző

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

.....
Kovács Zoltán
polgármester

.....
dr. Sisa András
jegyző