

**KUNFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐJÉNEK**

E L Ő T E R J E S Z T É S E

a Képviselő-testület **2018. november 28 -i** ülésére
Kunfehértó Község Önkormányzatának 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve
tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően Kunfehértó Község Önkormányzata 2018. évben megbízási szerződés útján gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatokat Györffy Amália belső ellenőr végezte.

Kunfehértó Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A Bkr. 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel megelőző év november 30-ig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Kunfehértó Község Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített – **2019. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

2016. október 1. napjától módosításra került a Bkr. A kormányrendelet 15. § (7) bekezdése alapján:

(7) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

A fentiek alapján javaslom a Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását az előző évhez hasonlóan polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

1. Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Kunfehértó Község Önkormányzata 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.


2. Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése alapján jóváhagyja, hogy 2019. évben az Önkormányzat költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

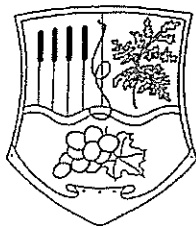
Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Jegyző

Értesülnek: belső ellenőrzési vezető

Kunfehértó, 2018. november 13.


Kristóf Andrea



KUNFEHÉRTÓ KÖZSÉG

2019. ÉVI

ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Készítette: Gyórfy Amália

Jóváhagyta: Kristóf Andrea jegyző

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja:

Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:

Az ellenőrzés szervezete és rendszere:

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

Gondoskodni kell:

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti ellenőrzéséről,
- b) a Polgármesteri Hivatal – mint költségvetési szerv – és a hozzá tartozó feladatok belső ellenőrzéséről.

Ellenőrzést végezhet:

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél (kötségvetési szerveknél) belső ellenőrzés jogcímen, a képviselő-testület felhatalmazása alapján,
- b) a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél (Fehértó Non-profit Kft.),
- c) az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. VI. Fejezet).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrovidebb időn belül kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményével összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a stratégiai ellenőrzési tervben került részletesen kidolgozásra.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzés rövid összefoglalása:

A tervezés során az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a pénzkezelés szabályos végrehajtása,
- a folyamatok szabályozottsága,
- költségtakarékos, hatékony gazdálkodás,
- a belső kontrollrendszer működtetése.

A kockázatelemzés további részében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 3,0	Alacsony
3,01 – 3,7	Közepes
3,71 – 5,0	Magas

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján a **magas kockázatú** folyamatok a következők:

○ a működést szabályozó jogszabályok számbavétele	3,86
○ a belső szabályozás megalkotása	3,81
○ feladatellátás létszám szükséglete	3,84
○ irányítás	3,93
○ belső kontrollrendszer	3,85
○ költségvetés tervezés megalapozottsága	3,86
○ könyvvizetés	3,79
○ beszámolás	3,77
○ vagyonműködtetés	3,83

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

Tervezett ellenőrzések

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, valamint tekintettel a kockázati értékekre, 2019. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	A Fehértó Non-profit Kft. részére nyújtott önkormányzati támogatás célnak megfelelő felhasználása, különös tekintettel a közművelődési feladatok teljesítésére (magas kockázat – 3,83)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Kft. részére a közfeladatok ellátására biztosított önkormányzati támogatást a megállapodásnak, a célnak megfelelően használták-e fel. Kiemelt terület az ellenőrzéskor a közművelődési feladatok ellátása és teljesítése.
Az ellenőrzött szerv:	Fehértó Non-profit Kft.
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év és 2019. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	7 nap

2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	A Mosolyvár Óvodához tartozó konyha élelmezési tevékenysége <i>(magas kockázat – 3,79)</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége és készletgazdálkodása megfelelő-e. Az adminisztrációs feladatok szakszerű ellátása, az analitikus- és főkönyvi könyvelés, valamint a mérleg egyezősége biztosított-e.
Az ellenőrzött szerv:	Mosolyvár Óvoda (Polgármesteri Hivatal, mint a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv)
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év és 2019. év I. félév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	III.-IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések dokumentumainak ellenőrzése,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat).

Kunfehértó, 2018. november 13.

Kristóf Andrea
jegyző

