



**Gencsapáti Község
Önkormányzata**

9721 Gencsapáti,
Hunyadi út 229.

Tel.: (94) 510-225
Fax: (94) 511-542
gencsapati@savaria.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. december 12-én tartandó
munkaterv szerinti, nyilvános testületi ülésére**

Tárgy:

Gencsapáti Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő:

Bodorkós Ferenc polgármester

Összeállította:

Kőszegfalviné Pajor Klára belső ellenőrzési vezető
Dr. Görög István jegyző

Tárgyalás módja:

Az előterjesztést Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja:

nyílt szavazás, a határozati javaslat elfogadásához – figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére és 50. §-ára – a Képviselő-testület egyszerű többségű (jelen lévő önkormányzati képviselők több mint felének) igen szavazata szükséges.

Gencsapáti, 2018 december 4.

(: Kőszegfalviné Pajor Klára s.k. :)
belső ellenőr

(: Dr. Görög István s.k. :)
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése 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.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-jéig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése alapján 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 Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-jéig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A Bkr. 21. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

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

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas

5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korupció	alacsony	magas	alacsony

A 2019. évi belső ellenőrzési terv a jogszabályi kötelezettségek, a valamint a Képviselő-testület által megfogalmazott, a 2015-2019. évekre vonatkozó stratégiai tervben megfogalmazottak alapján került meghatározásra.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés igyekszik betölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények számára.

Az Önkormányzat 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.

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.

További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

A 2019. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a polgármester és a jegyző észrevételei alapján került elkészítésre.

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

- o a közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás,
- o az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások,

- o az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások,
- o a belső kontroll rendszer működtetése,
- o a kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában,
- o a korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

	Valószínűség	Súlyok
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	4	1-5
Szervezeti változás.	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve átfogóan módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes alkalmazásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat vitassa meg, és a csatolt határozati javaslatot fogadja el!

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2018. (XII.12.) számú határozata**

Gencsapáti község Önkormányzata Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított hatáskörében – az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Bodorkós Ferenc polgármester
Határidő: azonnal

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőri nap	Az ellenőrzés ütemezése
Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, és Önkormányzati intézmények	készpénz és számlapénz kezelése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzforgalom dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2017-2018. év	forráshiány, szabályozás változása	teljesítmény-ellenőrzés	5 ellenőri nap	2019. I. negyedév
Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, és Önkormányzati intézmények	2018. évi számviteli beszámolókat alátámasztó leltárak ellenőrzése	A 2018. évi költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámolót a leltárak alátámasztották-e?	számviteli (teljesség, valódiság, stb.) alapelvek érvényesülése	Pénzügyi ellenőrzés. Módszere: leltárak ellenőrzése	5 ellenőri nap	2019. II. negyedév
Területi Gondozási Központ	Házi segítségnyújtás, Családsegítő Szolgálat működése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házi segítségnyújtás, családsegítő központ a jogszabályoknak megfelelően működik-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2017-2018. év	A folyamat alapú szemlélet érvényesítése	Rendszer ellenőrzés	5 ellenőri nap	2019. III. negyedév
Önkormányzat	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása (óvoda, Idősek otthona)	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e lebonyolításra. Az ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú	A közpénzek átlátható felhasználása	Rendszer ellenőrzés elszámolások, ellenőrzése	5 ellenőri nap	2019. IV. negyedév
	2018. évi összesített beszámoló 2020. évi terv összeállítása				2 ellenőri nap	március november