



**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

2019. december 11-én tartandó

munkaterv szerinti, nyilvános testületi ülésére

Tárgy:

Gencsapáti Község Önkormányzata 2020. 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 – az Mötv. 47. § (2) bekezdésére és 50. §-ára figyelemmel – a Képviselő-testület egyszerű többségű (jelen lévő önkormányzati képviselők, több mint felének) igen szavazata szükséges.

Gencsapáti, 2019. december 4.

(: Dr. Görög István :)
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 tárgyévét 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 kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, 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 megővését 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, korrupció	alacsony	magas	alacsony

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.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt szempont volt, hogy a belső ellenőrzés – a gazdálkodás átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával – teremtsen hozzáadott értéket.

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, 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, és 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 2020. 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.

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



**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (XII.11.) számú határozata**

1. Gencsapáti község Önkormányzata Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított hatáskörében – az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési programok megvalósításáról.

Felelős: Bodorkós Ferenc polgármester
Dr. Görög István jegyző

Határidő: azonnal

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, és típusa	Ellenőrizendő időszak	Lehetséges kockázatok	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés ütemezése
Önkormányzat	Közbeszerzési eljárások	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárás lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvény előírásai	2016-2019.	1,4,6,7,9	5 szakértői nap	2020. I. negyedév
Kontroll tevékenység – FEUVE Önkormányzat és intézményei	A kontroll rendszer kialakítása, ellenőrzési nyomvonalai	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a hivatal kontrolltevékenysége megfelelően került-e kialakításra, annak gyakorlati alkalmazása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak?	2016-2017.	1,2,4,6,7,9	5 szakértői nap	2020. II. negyedév
Önkormányzat	Gépjárművek üzemeltetése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által üzemeltetett gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag elszámolása a vonatkozó előírásoknak megfelel-e?	2016-2017.	1,2,4,6,7,9	5 szakértői nap	2020. III. negyedév
Önkormányzat és intézményei Polgármesteri Hivatal	Leltározás, selejtezés	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat a beszámolót megfelelően alátámasztotta – e leltárral. A selejtezés a leltározást megelőzően került-e lebonyolításra?	2018-2019.	1,4,6,7,9	5 szakértői nap	2020 IV. negyedév
	Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésekről				1 szakértői nap	2020. I. negyedév
	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása				1 szakértői nap	2020. IV. negyedév