

## ELŐTERJESZTÉS

### Rákócziújfalu Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig kell, hogy jóvá hagyja.

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 - 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 önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szervnek kockázatelemzésen alapuló – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató figyelembe vételével – kell elkészítenie az éves ellenőrzési tervét.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza.

Melyek a következők:

- 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.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

**2019. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:**

1. Rákócziújfalu Község Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél
2. Az európai parlamenti választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében.
3. A helyi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalu Község Önkormányzata tekintetében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet előterjesztésem megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Rákócziújfalu, 2018. november 16.

  
Varga József  
polgármester



## HATÁROZATI JAVASLAT

Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
\_\_\_\_/ 2018. (XI. 28.) határozata  
a 2019. évi belső ellenőrzési munkatervéről.

Rákócziújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Varga József alpolgármester  
Határidő: azonnal

Erről értesülnek:

- |  |                           |
|--|---------------------------|
| - Varga József polgármester                        | helyben                   |
| - Hegedűs László jegyző                            | helyben                   |
| - Képviselő-testület tagjai                        | helyben                   |
| - Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal<br>2. | Szolnok, Kossuth Lajos út |
| - Irattárat  |                           |

Rákócziújfalu, 2018. november 28.



  
Varga József  
polgármester

**Rákócziújfalu Község Önkormányzata**  
**2019. évi belső ellenőrzési munkaterve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- Tekintettel az önkormányzatot érintő jelentős változásokra, a kockázatelemzés csak a felső vezetés által tett javaslatokra fókuszált.
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

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

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	6	6-30
Változás/Átszervezés	0-5	6	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 27

Maximális pontszám: 745

#### **A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):**

##### **1. Irányítási / Kontroll környezet**

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztaltok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

##### **2. Pénzügyi hatás**

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

##### **3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)**

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

##### **4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezetettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

##### **5. Az ellenőrzés gyakorisága**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

#### **6. A rendszer komplexitása:**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

#### **7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

#### **8. Kötelező ellenőrzés**

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok lehetőség szerint ellenőrizendő	- 4-5 éves ciklusokban, illetve

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

**Kockázatkezelés a 2018. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:**

Kockázati tényezők	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
Rakócziújfalui Község Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél	3	8	2	10	3	6	1	6	3	8	3	3	5	8	0,5	500	391 Közepes
Az európai parlamenti választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rakócziújfalui Község Önkormányzata tekintetében	1	8	5	10	2	6	3	6	3	8	3	3	4	8	1	500	657 magas
A helyi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rakócziújfalui Község Önkormányzata tekintetében.	1	8	5	10	2	6	3	6	3	8	3	3	4	8	1	500	657 magas

**2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Rakócziújfalui Község Önkormányzata által juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a civil szervezetek az önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben meghatározott célokra fordították-e az önkormányzati támogatásokat. Módszer: a pénzügyi adatok, számlák, szerződések, programok elemzése és értékelése Időszak: 2018. év	A civil szervezeteknek juttatott támogatások céljának megfelelő felhasználásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• 2018. évi költségvetésből támogatást nyert civil szervezetek.	2019. március	10 nap
2.	Az európai parlamenti	Cél: A vizsgálat célja annak	Annak a kockázata, hogy az	Pénzügyi	• Rakócziújfalui Polgármesteri Hivatal	2019. június	15 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalui Község Önkormányzata tekintetében	megállapítása, hogy az európai képviselők parlamenti választásával kapcsolatos feladatok ellátása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a pénzügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e? <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) <b>Időszak:</b> 2019. év célfeladat része	európai parlamenti képviselő választására megállapított állami támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került e elszámolásra.				
3.	A helyi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése Rákócziújfalui Község Önkormányzata tekintetében.	<b>Cél:</b> A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos feladatok ellátása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a pénzügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e? <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) <b>Időszak:</b> 2019. év célfeladat része	Annak a kockázata, hogy a helyi önkormányzati képviselő választására megállapított állami támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került e elszámolásra.	Pénzügyi	• Rákócziújfalui Polgármesteri Hivatal	2019. november	15 nap



**3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:**

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre.

Rákócziújfalú, 2018. november 16.

Készítette:

  
Hegedűs László  
jegyző

