



ELŐTERJESZTÉS
Rákócziújfalú Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést 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 belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. §. (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő 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 a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2017. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a

Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett a rendszer ellenőrzések számának a növelésére, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):
2016. július 1-től október 31-ig.
- kockázatelemzések elvégzésének időpontja(i):
2016. október 15-től 2016. november 4-ig.

Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

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

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el a feladatot.

2017. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:

1. A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának felhasználásának vizsgálata a Mesevár Óvodában
2. Művelődési Ház és Községi Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának, valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata.
3. Rákócziújfalu Község Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata.
4. A működő belső kontrollrendszer tesztje

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

Rákócziújfalu, 2016. november 18.

HATÁROZATI-JAVASLAT

**...../2016. (.....) önkormányzati határozata
a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéről**

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 következőkre kiemelt figyelmet fordítottunk:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- 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 belső ellenőrzés a 2017. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette 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.

A belső ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzés alapját a napjainkban zajló jelentős jogszabályi változások kockázata adta. A vizsgált fő folyamatok a gazdálkodás minden területét érintették úgy, mint a költségvetési előirányzatok, vagyon, humán erőforrás. Kiemelt jelenőséggel lettek kezelve a hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság, az esetlegesen előforduló tévedések, szabálytalanságok kérdéskörei.

1. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzé s tervezett ütemezé se	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának felhasználásának vizsgálata a Mesevár Óvodában	Cél: A vizsgálat annak megállapítása, hogy az önkormányzat által fenntartott intézmény a 2016. évi központi költségvetési támogatást szabályosan igényelték-e, illetve használik-e fel Módszer: Adatszolgáltatások, statisztikák tételes ellenőrzése Időszak: 2016. év	Az intézmények által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata, amely alapján az önkormányzat kiküszöbölheti a visszafizetési kötelezettség kockázatát	Szabályszerűségi és pénzügyi	Mesevár Óvoda	2017. március	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Művelődési Ház és Községi Könyvtár humán erőforrás gazdálkodásának, valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartotta-e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keret-számokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltérésének, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	Annak a kockázata, hogy az intézmények az önkormányzat költségvetési rendeleté-ben meghatározottak szerint gazdálkodnak-e?	Pénzügyi	•Művelődési Ház és Községi Könyvtár	2017. július	25 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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Rákócziújfalu Község Önkormányzata által kivetett helyi adó és a gépjárműadó vizsgálata	(szemle) Időszak: 2017. I. félév Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2016. vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és	A kivetett helyi adó befolyásának kockázata	Szabályszerű és pénzügyi	• Rákócziújfalu Község Önkormányzata	2017. október - november	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Működő belső kontrollrendszer tesztje	behajtásának vizsgálata Módszer Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) mintavételes ellenőrzés Időszak: 2016. év	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata, tekintettel a megjelenő jogszabályi változásokra	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal, valamint az általa felügyelt költségvetési szervek	2017. december	10 nap

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzé s tervezett ütemezé se	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2017. év					

2. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás lett figyelembe véve. Az önkormányzati hivatal 1 fő megbízási jogviszonnyal rendelkező belső ellenőre látja el a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőri feladatokat egyaránt.

A Képviselő-testület ezen határozatáról értesül:

- Papp János polgármestert
- Fazekas Enikő Diána jegyzőt
- Képviselő-testület tagjait – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatalt – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetőjét
- Irattárat
-

Értesítésért felelős: Papp János- polgármester

Határidő: azonnal

R á k ó c z i ú j f a l u, 2016. november 18.



Fazekas Enikő Diána
jegyző

