

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2016. december 14-én tartandó Képviselő-testületi ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(6) bekezdései írják elő a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működését.

Ennek keretében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. fejezete tartalmazza, mely meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A belső ellenőrzés így tudja betölteni funkcióját.

Ezen szempontok figyelembe vételével készült a belső ellenőrzés ütemterve, melyet ezúton terjesztek mellékletként a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező, 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervet jóváhagyja.

Csorvás, 2016. december 7.

Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi
jegyző

**CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Összeállította: Haklik Józsefné
belső ellenőr

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csorvás Város Önkormányzat 2017. évi éves *belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2013 szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Csorvás Város Önkormányzat 2017. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Informatikai rendszer kialakítása
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja az állami normatív támogatások felhasználását és elszámolását

Az ellenőrzés megvizsgálja a szociális ellátás tevékenység keretében a közfoglalkoztatás, startmunkaprogram keretében végzett mezőgazdasági termelő tevékenységet.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés és utó ellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk.

A szabályszerűségi ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

A pénzügyi ellenőrzés célja az intézmény pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

Az utóellenőrzés az előzőleg végrehajtott ellenőrzés megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette elszámolási kötelezettségeit.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Csorvás, 2016. december 7.

Haklik Józsefné
belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2017. ÉVRE

2017. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	<i>Csorvás Városi Önkormányzata és intézményei</i>	A normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások 2016. évi elszámolásának vizsgálata	Normatív állami hozzájárulás elszámolása	5	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. február	2016. év
2.	<i>Csorvás Városi Önkormányzat Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</i>	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották-e	2016. évi intézkedési tervek utóellenőrzése	3	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. II. negyed év	2016 év
3.	<i>Csorvás Városi Önkormányzat Román Nemzetiségi Önkormányzat</i>	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották-e	2016. évi intézkedési tervek utóellenőrzése	3	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. II. negyed év	2016 év
4.	<i>Csorvás Városi Önkormányzata és intézményei</i>	A számviteli fegyelem betartása a pénzkezelés során	Pénzkezelés az önkormányzatnál és az irányítása alá intézményeknél	5	pénzügyi ellenőrzés	2017. III. negyed év	2017 év 01 – 06 hó
5.	<i>Csorvás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal</i>	A közfoglalkoztatás rendszerének vizsgálata	Számviteli nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, leltárok	10	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. IV. negyed év	2017. 01 hó – 2017. 09 hó

2017. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés				-	
Pénzügyi ellenőrzés	5	1		-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	21	3	1	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	4		-----	-----	-----
Összesen	35	4	1		5

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2017. évi tervhez

3. számú táblázat

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