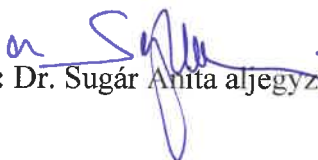


ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület
2019. november 27-én tartandó rendkívüli ülésére

Előterjesztés tárgya: Csomád Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve


Előterjesztő: Dr. Sugár Anita aljegyző

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője


Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Jenei László Jogi és Koordinációs osztályvezető


Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Zámody Péter Pénzügyi és Adóügyi Osztályvezető

Egyeztetve, tájékoztatva: -

Tárgyalja: GÜB

Javasolt meghívott: Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető
Sinkó Lászlóné Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Sinkó Mihályné Csomádi Napsugár Óvoda és Bölcsőde intézményvezetője

A határozati javaslat elfogadásához minősített többség nem szükséges.

Az előterjesztés zárt kezelését nem kérjük.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

II. Kifejtő részletezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint 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 belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bek.).

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bek.).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2020. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével-benyújtotta. Csomád Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés 1.számú melléklete alapján tesztek javaslatot.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat jóváhagyására.

III. Határozati javaslat:

- 1.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete Csomád Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 77/2019. sz. előterjesztés 1. számú melléklete alapján elfogadja.
Felelős: Dr. Finta Béla jegyző
Határidő: a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására: azonnal
az ellenőrzési terv végrehajtására: 2020. december 31.
- 2.) Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges pénzügyi forrást a 2020. évi költségvetési rendeletben biztosítja, és felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.
Felelős: Klement János polgármester
Határidő: a 2020. évi költségvetési rendelet beterjesztése

Jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. §
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50.§

Az előterjesztés melléklete:

1. számú melléklet: Csomád Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Csomád Község Önkormányzata 2020. 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.

Csomád Község Önkormányzataa jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Csomád Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Főti Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Csomád Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

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)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodással és kezeléssel kapcsolatos helyi jogszabályalkotás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csomád Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Főti Közös Önkormányzati Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap

2.	A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap	- a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csomád Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap
----	--	---	--	-----------------------------	--	----------------	-----------------------

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **15 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2019. november 14.

.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Csomád Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Csomád Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2020. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Csomád Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csomád Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:..... 2019. hó nap

.....

jegyző

Jóváhagyta: Csomád Község Önkormányzata Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző