



## Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

6412 Balotaszállás, Ady Endre u.26.

Telefon / fax: 77 / 442 – 098; 542-020

E-mail: jegyzo@balotaszallas.hu

### ELŐTERJESZTÉSE

#### a Képviselő-testület 2018. november 28-i ülésére Balotaszállás Községi Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően Balotaszállás Községi Önkormányzat 2018. évben megbízási szerződés útján gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatokat Györffy Amália belső ellenőr végezte.

Balotaszállás Községi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A Bkr. 32. §-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet megelőző év november 30-ig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Balotaszállás Községi Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített – **2019. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

2016. október 1. napjától módosításra került a Bkr. A kormányrendelet 15. § (7) bekezdése alapján:

*(7) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja*

*a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;*

A fentiek alapján javaslom a Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását az előző évhez hasonlóan polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

- 1. Balotaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Balotaszállás Községi Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.**
- 2. Balotaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése alapján jóváhagyja, hogy 2019. évben az Önkormányzat költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.**

*Határidő: 2018. december 31.*

*Felelős: Jegyző*

*Értesülnek: belső ellenőrzési vezető*

Balotaszállás, 2018. november 15.

  
Dr. Horváth-Fodor Judit



# BALOTASZÁLLÁS KÖZSÉG

2019. ÉVI

## *ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE*

Készítette: Györffy Amália  
belső ellenőrzési vezető  
Jóváhagyta: Dr. Horváth-Fodor Judit  
jegyző

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja: ...../2018. (XII. ....) Kt. határozat

**Balotaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:**

**Az ellenőrzés szervezete és rendszere:**

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

**Gondoskodni kell:**

- a. az önkormányzat és az önkormányzat által alapított intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti és belső ellenőrzéséről,
- b. a Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv és a hozzátartozó nem intézményesített formában működő feladatok belső ellenőrzéséről.

**Ellenőrzést végezhet:**

- a) belső ellenőrzés jogcímén, képviselő-testületi felhatalmazás alapján az önkormányzatnál és az önkormányzati intézményeknél (kötségvetési szerveknél),
- b) az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. 70. §).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület** a tárgyévet megelőző év **december 31-ig** hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

#### **A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:**

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük, illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a stratégiai ellenőrzési tervben került részletesen kidolgozásra.

#### **Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:**

Az éves tervezés során első körben az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a pénzkezelés végrehajtása,
- a folyamatok szabályozottsága,
- költségtakarékos, hatékony gazdálkodás,
- a belső kontrollrendszer működtetése

A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 2,50	Alacsony
2,51 – 3,50	Közepes
3,51 – 5,0	Magas

kockázati kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján **magas kockázati** folyamat

- o a beszámolási rendszer, melynek értéke **3,95**

Az együttes értékelés alapján **közepes kockázati** folyamat,

- o a Napközi Otthonos Óvoda konyhájában a beszerzett készletek, eszközök analitikus nyilvántartásba vétele, az analitikus nyilvántartások vezetése, melynek értéke **2,65**
- o a készlet felhasználás dokumentálásának, a nyersanyag norma alakulásának, megfelelőségének felülvizsgálata, melynek értéke **2,64**

de a 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokra tekintettel részben utóellenőrzési céllal, részben a hiányosságok megszüntetésének kontrollálása – **magas kockázata** miatt – céljából ismételten szükséges ellenőrizni.

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

### Tervezett ellenőrzések

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, valamint tekintettel a bekövetkező feladatváltozásokra és a kockázati értékekre, 2019. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

#### **1. sz. Ellenőrzés**

<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Az önkormányzat 2018. évi állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának megalapozottsága</b> <i>(magas kockázat – 3,95)</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi dokumentumok, nyilvántartások vezetése és az állami támogatás igénylése, elszámolása megfelelő-e.
Az ellenőrzött szerv:	<b>Önkormányzat és intézményei</b>
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	<b>9 nap</b>

## 2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	<b>Napközi Otthonos Óvoda konyhájában a készletgazdálkodás és ételmezési tevékenység dokumentálásának utóellenőrzése, különös tekintettel a megállapított hiányosságok megszüntetésére.</b> <i>(közepes kockázat – 2,65)</i> <i>A megállapított hibák miatt magas kockázatú tevékenység!</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a konyhai készletek beszerzésének, felhasználásának dokumentálása során a vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e, az alkalmazott nyersanyag norma megfelelő és betartják-e, a megállapított hiányosságokat megszüntették-e.
Az ellenőrzött szerv:	<b>Napközi Otthonos Óvoda konyhája</b>
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év végi beszámoló és 2019. évi gyakorlat
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	III. – IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	<b>8 nap</b>

### Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

**A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja: ..../2018. (XII. ....)**

Balotaszállás, 2018. november 15.

Dr. Horváth-Fodor Judit  
jegyző

