

Nagykamarás Község Önkormányzat Polgármestere
5751 Nagykamarás, Kossuth u 2.

ELŐTERJESZTÉS

Nagykamarás Község Önkormányzat képviselő-testületének 2018. október 31.-én tartandó ülésére

Tárgy: 2019. évi belső pénzügyi ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Minden évben a képviselő-testületnek meg kell határozni a belső pénzügyi ellenőrzési tervét, melyet most terjeszték a testület elé. A belső ellenőrzés a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás keretében történik az önkormányzat és intézményei tekintetében.

Tájékoztatásul várhatóan ez évben még nem fejeződik be az önkormányzat és intézményei az Államkincstár részéről történő utóellenőrzése. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése által feltárt hiányosságokra az ütemterv megküldésre került, az utóellenőrzésre várhatóan a jövő évben kerül sor.

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. A kistérség október 31-ig kéri a tervet, annak érdekében, hogy a társulás is el tudja fogadni még november hónapban.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 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 terjeszték mellékletként a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

Nagykamarás község Önkormányzat képviselő-testülete elfogadja az önkormányzat és az intézményeit érintő 2019. évre az előterjesztés részét képező belső pénzügyi ellenőrzési tervet. Megbízta a polgármestert, jegyzőt a határozat továbbításával a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulása felé.

Felelős: Pelle István polgármester, Hoffmann Andrásné jegyző

Határidő: azonnal

Nagykamarás, 2018. október 26.


Pelle István
Polgármester

ELLENŐRZÉSI TERV

Nagykamarás Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséhez

Nagykamarás Község Önkormányzata 2019. 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.

A terv nem tartalmazza a az ellenőrzésre fordított és a képzésekre fordított kapacitás meghatározását, mivel a Kistérség által megbízott cég végzi a belső ellenőrzési feladatot.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Az önkormányzat ellenőrzés terve a Dél-Békési Többcélú kistérségi társulásba tartozó belső ellenőrzési kézikönyvének kockázatelemzésén alapul.

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.

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.

Az állami normatív támogatásának szabályszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata továbbra is kiemelt célterület továbbá ezek utóvizsgálata is szükséges.

Az ellenőrzés megvizsgálja a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenységét, amely az ezt megelőző években még nem történt meg és ez a feladat az ÁSZ vizsgálat feltárása alapján a települési önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás módosításának részét szükséges hogy képezze.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja az önkormányzat gondozási központja által működtetett napközi konyha működésének gazdaságosságának, nyersanyagfelhasználásának vizsgálatát.

A pénzkezelés szabályosságának vizsgálata kiemelt prioritást élvez, figyelembevéve az ASP rendszer alkalmazásának szabályosságát.

Az előző évben feltárt belső ellenőrzés során feltárt hiányosság ütemtervének végrehajtásának vizsgálata.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2018. 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.

1. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2019. ÉVRE

2019. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Nagykamarás Roma Nemzetiségi Önkormányzata	gazdálkodási szabályszerűségének vizsgálata	a gazdálkodás, számviteli nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2019. július	2018. év
2.	Nagykamarás Község Önkormányzata és intézményei	2018. évi állami támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzés (szociális)	a gazdálkodás, számviteli nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2019. július	2018. év
3.	Nagykamarás Község Önkormányzata és intézményei	A számviteli fejelem betartása a pénzügyi kezelés során	Pénzügyi kezelés az önkormányzatnál és az irányítása alá intézményeknél	Pénzügyi ellenőrzés	2019. év július	2018. év mintavételi eljárással (1 hó)
4.	Nagykamarás Község Önkormányzata és intézményei	utóellenőrzés a 2018. évi intézkedési tervek végrehajtásával kapcsolatban	2018. évi intézkedési terv utóellenőrzése	utóellenőrzés	2019. január	2018.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2019. évi tervhez

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogsabályi 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	közepes
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

3. számú melléklet

A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése
(Nagykamarási Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője)

Nagykamarás Község Önkormányzata 2019. 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.) korm. rendelet 31. § írja elő a tárgyévét követő ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget.

Az önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, emberi erőforrás kockázatok továbbá jogszabályváltozás, megállapodás módosítások előfordultak.

Nagykamarás, 2018. 10. 26.


Hoffmann Andrásné
jegyző

