

## Indítvány

Tomajmonostora Községi Önkormányzata és költségvetési szervei 2017. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására (Tomajmonostora Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. ....11.....22..... ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

2016. évben is el kell készíteni a 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervet tekintettel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. előírásaira, miszerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. „

A Jegyző 2017. évben is a Költségvetési Ellenőr Kft -vel, mint külső szolgáltatóval kívánja elláttatni a belső ellenőrzési feladatokat Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatal valamint a Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatok tekintetében is. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek Abádszalók Városi Önkormányzat és Tomajmonostora Községi Önkormányzat költségvetési szerveinek belső ellenőrzési feladatai ellátására is. A feladat ellátás formája külső szolgáltatóval történő feladat ellátás.

A Költségvetési Ellenőr Kft Molnárné Kovács Klára regisztrált belső ellenőrt bízta meg a belső ellenőrzési vezetői feladatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének figyelembevételével – belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot küld a Jegyző részére.

Az ellenőrzési terv megküldésének határideje a tárgyévet megelőző november 30. A kormány rendelet értelmében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A hatályos jogszabályi előírások szerint belső ellenőrzés keretében vizsgálni kell a **civilszervezetek és egyéb szervezetek támogatás felhasználásának elszámolását, a közbeszerzési eljárásokat, az önkormányzat eu-s támogatás igényléseit és azok elszámolását. Az Önkormányzatnál nem volt jelentős civilszervezeti támogatás nyújtás, a 2015. évi közbeszerzési eljárások és az Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzés 2016. évben megtörtént. Az Önkormányzat vezetői által kiemelt kockázatúnak ítélt folyamatok elsősorban azok, amely folyamatok szabálytalan működtetése jelentős pénzügyi veszteséget okozhatnak.**

A belső ellenőrzési vezető a kockázat elemzést a 2. sz. mellékletben összefoglaltak szerint elkészítette. A folyamatok értékelésénél a vezetői megítélések, valamint a belső ellenőrzés 2015. évi és 2016. évi tapasztalatai és elemzései kerültek figyelembe vételre. Ez utóbbi szempontot a 3. számú mellékletben felsorolt dokumentumok támasztják alá. A 2017. évi belső ellenőrzési terv készítésénél mérlegelésre került, hogy mely folyamatok működtetése során érheti nagyobb pénzügyi veszteség és anyagi kár az Önkormányzatot és hogy az előző években lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek végrehajtásának esetleges elmaradása milyen kockázat kezelések elmaradását eredményezheti. Nagy kockázatú folyamatként lett értékelve az állami támogatások elszámolásának folyamata, a követeléskezelés és a közmunkaprogramok


végrehajtása. Az előző évek ellenőrzése során jelentős megállapításokat tett az ellenőrzés a Konyha működési folyamataival és pénzügyi számviteli nyilvántartásaival kapcsolatban, valamint a Pro Tomajmonostora Közhasznú Kft működési folyamataival kapcsolatban, ezért az ellenőrzés javasolja ezen folyamatok utóellenőrzését.

**Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok ellátására tervezett ellenőrzési napok száma 20 nap. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésének és az ellenőrzési tervnek az elkészítése, az intézkedési tervek nyilvántartása, valamint az ellenőrzési beszámoló elkészítése további négy ellenőri napot vesz igénybe.**

**Ezen túlmenően a belső ellenőrzés -külön díjazás ellenében - kapacitást biztosít rendkívüli ellenőrzési feladatok ellátására.**

**Kérem az 1. sz. melléklet szerinti ellenőrzési ütemtervre vonatkozó javaslat elfogadását.**

**Tomajmonostora, 2016. november 16.**

  
**Molnárné Kovács Klára**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagytam az indítvány beterjesztését:**

  
**Dr Szabó István**  
Jegyző

Sor-szám	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)
1.	2016. évi állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	Cél: bizonyosságszerzés az elszámolás szabályszerűségéről, teljeskörűségéről és alátámasztottságáról Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak 2016. év	- pénzügyi veszteség, - az elszámolást végző dolgozó tartós távolléte - évenként változó kontrollkörnyezet	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Tomajmonostora Községi Önkormányzat és költségvetési szervei	2017.02.15- 2017.03.20.	6 nap
2.	Községi Konyha működési folyamatai, pénzügyi számviteli elszámolásai és nyilvántartásai	Cél: Bizonyosságszerzés a konyha működésének szabályszerűségéről, a feladat ellátás hatékonyságáról, a pénzügyi elszámolások pontosságáról Ellenőrzési módszerek: dokumentum alapú ellenőrzés, rovancsolás Ellenőrzési időszak: intézkedési terv szerinti	- pénzügyi veszteség - szabályozottság, - alátámasztottság - az előző ellenőrzés miatt szükséges többirányú intézkedési terv végrehajtása	Rendszer ellenőrzés	Községi Konyha, Községi Önkormányzat Konyhai bevételek és kiadások pénztári és banki műveleteinek ellenőrzése	2017.03.16- 2017.04.20.	4 nap
3.	Követeléskezelés	Cél: Bizonyosságszerzés a követelésállomány szabályszerű és hatékony kezeléséről, a követelésállomány csökkentése Dokumentum alapú ellenőrzés 2016. -2017. évek	- elévülés miatti pénzügyi veszteség lehetősége, - likviditási feszültség	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Községi Önkormányzat	2017.07.16.- 2017.08.20.	2 nap
4.	Pro Tomajmonostora Közhatal Nonprofit Kft utóellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a 2015. évi belső ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtásáról Dokumentum alapú ell. Ell. Időszak int. terv szerinti	- az előző ellenőrzés miatt szükséges többirányú intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	Pro Tomajmonostora Kft	2017.10.16.- 2017.11.20.	5 nap
5.	Közmunkaprogram szabályszerűségi ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a Hatósági szerződésbe foglaltak szabályszerű teljesítéséről Dokumentum alapú ell. Rovancsolás . Ell időszak 2016.év	- elszámolások teljeskörűsége és alátámasztottsága	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	2017.10.20- 2017.11.30.	3 nap



## Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Sor-szám	A vizsgálat tárgya	Kontroll környezet változás	Stratégiai hatás	Pénzügyi hatás	Funkcionális és szervezeti stabilitás	Ellenőrzés gyakoriságának szükséglete a stratégiai terv sz.	Utóellenőrzés	Összetett-ség	Kockázati érték: alacsony: 28-84 közepes 85-168 magas 169-280	A folyamat ellenőrzésével érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési napok száma
	súlyszámok	6	5	4	1	2	7	3			
1.	2016. évi állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	Minden évben változnak a tervezés és elszámolás kiegészítő szabályai	A támogatási arányok hosszabb távon is be-folyásolják az Önkormányzat döntéseit	Kiemelkedően magas hatással bír a pénzügyi egyensúlyra	Befolyásolja az önkormányzat által ellátott feladatokat és a szervezeti struktúrákat	Ellenőrzésének gyakorisága a Kincstári megállapított á-sok függvényében javasolt	Elmúlt években nem volt belső ellenőrzése a folyamatnak	Közepesen összetett feladat	Magas	Az Önkormányzat és összes költségvetési szerve	6
2.	Községi Konyha működési folyamatai, pénzügyi számviteli elszámolásai és nyilvántartásai	Elmúlt időszakban változtak az ingyenes étkezők körére vonatkozó előírások, az étrendhez kiadott ajánlások	Az étkezők létszáma miatt és az településen működő intézményi ellátottak száma miatt jelentős	Bevételek szempontjából is, de elsősorban a kiadások miatt jelentős	Közepesen jelentős	Több szempontból legalább választási ciklusonként javasolt az ellenőrzése	2015. évi ell-se során a konyha működtetés re tett javaslatok miatti intéz-i terv végrehajtása miatt szükséges	Közepesen összetett a folyamat	Magas	Községi Konyha	4
		8	6	8	5	5	8	2	187		

Sor-szám	A vizsgálat tárgya	Kontroll környezet változás	Stratégiai hatás	Pénzügyi hatás	Funkcionális és szervezeti stabilitás	Ellenőrzés gyakoriságának szükséglete a stratégiai terv sz.	Utóellenőrzés	Összetett-ség	Kockázati érték: alacsony: 28-84 közepes 85-168 magas 169-280	A folyamat ellenőrzésével érintett költségvetési szerzők megnevezése	Ellenőrzési napok száma
3.	Követeléskezelés	Fizetési hajlandóság, letilt-ható jövőbeli csökkenések, felszámolások száma nő 8	Magas hatással bír 7	Magas hatással bír 10	Közepesen jelentős 7	Legalább 3 évenként javasolt 8	Nem volt az elmúlt kettő évben ellenőrizve 1	összetett folyamat 6	Magas 173	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	2
4.	Pro Tomajnonostora Közh. Kft utóellenőrzése	Jelentősebben nem változott a kontroll környezet 1	Magas hatással bír 3	Magas hatással bír 9	Közepesen jelentős 2	Ellenőrzése évente javasolt 10	2015. évi ellenőrzési megállapítás miatt utóellenőrzés szükséges 10	Többszörösen összetett folyamat 10	Magas 179	Pro Tomajmonostora Közh. Kft utóellenőrzése	5
5.	Közmunkaprogram	Közepes mértékű változások 6	Magas hatással bír 10	Magas hatással bír 10	Közepesen jelentős 8	Több szempontból évente javasolt 10	Utóellenőrzés beépíthető az éves ellenőrzésbe 8	Többszörösen összetett folyamat 6	Magas 228	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	3

**Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.**

Az ellenőrzési terv során felhasznált kimutatások:

**I. Az ellenőrzési tervre vonatkozó indítvány elkészítése előtt áttekintésre kerültek az alábbi dokumentumok:**

1. az ellenőrzési kézikönyv, elsősorban a megfogalmazott szervezeti célok és a figyelembe vett kockázatok tekintetében
2. a hatályos ellenőrzési stratégia
3. az elmúlt időszak ellenőrzési jelentései
4. a közmunkaprogram hatósági szerződései
5. a foglalkoztatottak kinevezési okmányai és munkaköri leírásai

**II. Az ellenőrzési tervre vonatkozó indítvány elkészítése előtt áttekintésre kerültek az alábbi kimutatások:**

1. az előző évi állami támogatások igénylései és elszámolásai
2. a követelések állománya
3. a közmunkaprogram eszközállományának nyilvántartása

**III. Az ellenőrzési tervre vonatkozó indítvány elkészítése előtt áttekintésre és összehasonlításra kerültek a 2015. évi mérleg nyitó és záró adatai**

data

Törzsmunkaadó Községi Önkormányzat	Belső ellenőrzési közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>			Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>			Külső szolgáltató <sup>3</sup>			Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	fő	terv	tény	munkanap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
	státusz (fő) <sup>6</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hejő Önkormányzat																		
Önkormányzati Hivatal összesen											15,0	0,0	0,0	19,0	0,0			
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Könyha											4,0	0,0						
Tisza-tó Strand Közhatalnó Kft											5,0	0,0	0,0	5,0	0,0			

2017. évi terv 3. sz. m

[illegible]



[illegible]