



TOMAJMONOSTORA KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

5234 Tomajmonostora Széchenyi út 63.

Tel.: 59/516-074; Telefax: 59/356-445;

E-mail: polgarmester@tomajmonostora.hu

Előterjesztés

Tomajmonostora Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. 11. 28-án tartandó ülésére

2018. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

2017. évben is el kell készíteni a 2018. 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. „

Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatal és a Költségvetési Ellenőr Kft között fennálló szerződés értelmében Abádszalók Városi Önkormányzat és Tomajmonostora Községi Önkormányzat, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatok költségvetési szervei tekintetében 2019. december 31-ig a belső ellenőrzési feladatokat a Költségvetési Ellenőr Kft-vel, mint külső szolgáltatóval kívánja elláttatni. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek Abádszalók Városi Önkormányzat és Tomajmonostora Községi Önkormányzat gazdasági társaságainak tulajdonosi ellenőrzésére 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. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóvá hagyni.

A kockázat elemzés során az alábbi feladatok kerültek ellátásra:

Az Önkormányzat Jegyzője a folyamatokat és al-folyamatokat a szervezet célkitűzéseire gyakorolt hatásuk alapján súlyozta.

A hatályos jogszabályi előírások szerint a belső ellenőrzés elvégezte az Önkormányzat és költségvetési szervei folyamatainak és al-folyamatainak kockázat elemzését. (A kockázatok 2015-2019. évre elfogadott ellenőrzési stratégiai tervben már rögzítésre kerültek.) A kockázat elemzés és a Jegyző Úr által megállapított súlyszámok alapján megállapításra kerültek a legmagasabb kockázatú és/vagy legjelentősebb folyamatok és al-folyamatok.

A nagy kockázatú folyamatok által kiemelt kockázatúnak ítélt folyamatok elsősorban azok, amely folyamatok szabálytalan működtetése jelentős pénzügyi veszteséget okozhatnak.

A belső ellenőrzési vezető a magas kockázati értéket mutató folyamatokat és al-folyamatokat összevetette az ellenőrzési stratégiai előírásokkal. (2. sz. melléklet). A 3. sz. mellékletben a magas kockázatú folyamatokat vezetői megítélés és az ellenőrzési stratégiai tervben rögzített ellenőrzési gyakoriságok alapján költségvetési szervekhez rendelte. A 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembe vételre került az ellenőrzési stratégiai terv előírásai közül, hogy a belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell szereznie a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának és kihasználtságának megvalósulásáról, a céljellegű önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásáról, a közbeszerzések és közbeszerzési eljárások szabályszerűségéről, valamint az Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések szabályszerűségéről.

Az ellenőrzési tervre készített javaslat szerint 2018. évben ellenőrzésre kerül a 2017. évi normatív állami támogatás elszámolása, a 2017. évi közmunkaprogram végrehajtása, a Pro Tomajmonostora Non Profit Kft. gazdálkodása, vagyonkezelése és a TOP-os pályázati források felhasználása.

Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok ellátására tervezett ellenőrzési napok száma 22 nap, amelyet tovább növel 2 nap tartalékidő. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésének és az ellenőrzési tervnek az elkészítése, az intézkedési tervek nyilvántartása, valamint az ellenőrzési beszámoló elkészítése további 5 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.

Abádszalók, 2017. november 20.

Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagytam az indítvány betérjesztését:

Dr Szabó István
Jegyző

1. sz. melléklet

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.	2017. évi normatív állami támogatások ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a normatív állami támogatások elszámolásának megalapozottságáról és alátámasztottságáról Dokumentum alapú ellenőrzés, Időszak :2017	-Jogszabályi környezeti vált és informatikai program változás -Folyamat komplexitása -Folyamat jövőre gyakorolt hatása -Szakmai és társadalmi környezet értékelése	Pénzügyi-szabályszerűségi	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	2018. március 26-május 5.	5 nap
2.	2017. évi Közmunkaprogram ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatásban alkalmazott eljárások és nyilvántartások szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2017.	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	Rendszer ellenőrzés	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	2018. 04.23-2018.05.30.	5 nap
3.	Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft rendszer ellenőrzése 2017. évi adatok alapján	Cél: Bizonyosságszerzés a Kft gazdálkodásának szabályszerűségéről és hatékonyságáról, vagyongazdálkodásának eredményességéről Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás, Ellenőrzési időszak :2017. év	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	Felügyeleti ellenőrzés	Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft	2018.09. 03.-2018. 10. 15.	6 nap

1. sz. melléklet

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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	TOP-os pályázatok felhasználásának ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a pályázati feltételek betartásáról, a közbeszerzés és megvalósítás szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2017.	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Tomajmonostora Községi Önkormányzat,	2018.10.02. - 2018.11.15..	6 nap
6.	Tartalékidő	Váratlan események miatti ellenőrzésre időkeret					2 nap
	Összesen						24 nap

Tomajmonostora Községi Önkormányzat magas kockázati folyamatainak és al-folyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritásoknak a kapcsolata 2018. évi ellenőrzési tervhez

2. sz. melléklet

Folyamatok	Al-folyama- tok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
Költségvetés tervezése	Önkormányzatot megillető normatívák igényléséhez létszám jelentések elkészítése				54,02	
	Intezményenkénti enge-délyezett foglalkoztatási létszáma javaslat készítése	3,33	3,56	5	59,27	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala, A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, Céjlellegű önkormányzati támogatások okán magas prioritású
	foglalkozta-tási létszám-hoz személyi juttatások és járulékok megleve-zése	3	4	5	60	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala, A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, Céjlellegű önkormányzati támogatások, okán magas prioritású
	Intézményenként dologi kiadások előző évi tényszámok alapján történő tervezése	3,44	4,44	5	76,37	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, Céjlellegű önkormányzati támogatások,
		3,56	4,44	5	79,03	

	Működési célú bevételek tervezése intézményenként	3,11	3,44	5	53,49	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága. Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása.
	Önkormányzatoktól és adó bevételek tervezése adómenként	3,44	3,44	5	59,17	
Kötelezettségvállalás						
	Közbeszerzés	3,11	3,67	5	57,07	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala,
Banki áttétel	Rendelkezésre álló fedezet meglétének ellenőrzése					
		3,33	3,56	5	59,27	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala okán okán magas prioritású
Pénzforgalom könyvelése						A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
	Banki kiadási tételek könyvelése	3,78	3,78	4	57,13	
	Banki bevételek utalványozásának előkészítése	3,78	3,78	4	57,13	
	Banki bevételek utalványozása	3,78	3,89	4	58,81	
Adó behajtások						
	Hátralék megállapítása	3,44	3,44	5	59,17	A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló
Helyi adón kívüli Kölvetelések kezelése						
	Hátralék megfizetésére felszólítás	3,56	3,56	4	50,69	A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló

	Leírás	3,56	3,56	4	50,69	
Beruházás						Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések prioritással bírnak
	Gazdaságossági számítások	3,67	3,67	4	53,88	
	Szerződések	3,67	3,67	4	53,88	
	Szerződés szerinti teljesítések	3,67	3,67	4	53,88	
Beszámoló	Elszámolások állami támogatásokkal					
Közmunkaprogram		3,44	3,22	5	55,38	
	Beruházási, dologi kiadások teljesítése	3,33	3,33	5	55,44	A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások, A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése, A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmánykezelés betartása okán prioritást élvez
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság ellenőrzése	Közmunkaprogram nyilvántartásainak vezetése	3,33	3,33	5	55,44	
	Belső ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés	3,44	3,44	5	59,17	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala, A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, Céjlelőgű önkormányzati támogatások, A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmánykezelés betartása, végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése, okán prioritást élvez

Tomajmonostora Községi Önkormányzat magas kockázatú folyamatainak és alfolyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritások szerinti ellenőrzések kapcsolata 2018. évi ellenőrzési tervhez

3. sz. melléklet

Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok	Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások			
	2017. évi normatív állami támogatások ellenőrzése	2017. évi Közmunkaprogram ellenőrzése	Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft rendszer ellenőrzése 2017. évi adatok alapján	TOP-os pályázatok felhasználásának ellenőrzése
Önkormányzatot megillető normatívák igényléséhez létszám jelentések elkészítése	x			
Közbeszerzés		x		x
beruházási gazdaságossági számítások		x	x	x
Beruházási szerződések		x	x	x
Szerződés szerinti teljesítések		x	x	x

Kötelezett-ségvállalás		X	X	X
Közbeszerzés				
Hátralék megfizetésére felszólítás		X	X	
Elszámolás				
Normatív állami támogatásokkal	X			
Közmun kaprog-ram		X		
Közmun kaprog-ram				
nyilvántartásainak vezetése		X		
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság ellenőrzése				X
		Közfo glalkoztatás elszámolásainak alátámasztottsága,	Szabályszerű működés, teljeskörű bizonylatolás, vagyongyarapítás, vagyon pótlás, hatékony gazdálkodás. Pénzügyi veszteség nélküli gazdálkodás	Közbeszerzések szabályszerűsége Kötelezettségvállalás szabályszerűsége Pályázati feltételek érvényesülése a megvalósítás során Szabályszerű üzembe helyezés Szabályszerű nyilvántartás
Ellenőrzési fókusz	Állami normatívák elszámolásának alátámasztottsága, és teljeskörűsége	Beszerzések teljeskörűsége és hatékonyságának biztosítása, Készletgazdálkodás szabályszerűsége		