



4. számú előterjesztés

Halászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. december 6.-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2019. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Iktatószám:.

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő- testületi jóváhagyására előírt határidő a Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

Halászi 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 kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Halászi Község Önkormányzata 2019. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendeli el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Halászi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a Hivatal szakemberei. Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer, ellenőrzési nyomvonalak
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága
- Költségvetési és Pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása
- Analitikus nyilvántartások rendszere
- Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése
- Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó támogatások felhasználása és elszámolása,
- Önkormányzati vagyon működtetése, nyilvántartása,
- **Pályázati támogatások elszámolása és nyilvántartása**
- Helyi adóztatás rendszere, nyilvántartása
- **Térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása**
- Követelések nyilvántartása, kintlévőségek behajtásának hatékonysága
- Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése
- Pénzkezelés, házipénztárak, pénzkezelő helyek működése
- Leltározási kötelezettség teljesítése

- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások, egyéb települési támogatások elszámolása, adózása
- Pénzmaradvány megállapítása, elszámolása
- Halászi Község Önkormányzata 100 % -os tulajdonát képező társaság gazdálkodása.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolták:

- a 2014. január 1-től bevezetésre kerülő új államháztartási számviteli rendszer, az
- ezzel összefüggő informatikai rendszer 2017. évi ismételt változása,
- személyi változások
- gazdasági társaság által ellátott önkormányzati feladatok jelentősége.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások hatása és a kötelező feladatok ellátásához biztosított állami források felhasználása jogszerűségének ellenőrzése. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített 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
- Informatikai rendszer változásai hatása
- Személyi változások hatásai
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2019. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is az 5350-s számú standard szerint. A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzés tárgya:

- 1. Pályázati támogatások elszámolása és nyilvántartása**
- 2. Térítési díjak megállapítása és beszedése, nyilvántartása**

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A *szabályszerűségi és pénzügyi* ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése, az önkormányzati feladatok gazdasági társaságban történő ellátásának hatékonysága, a kapcsolódó központi források felhasználása jogszerűségének ellenőrzése.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2019. ÉVRE

2019. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú tábla

Ellenőrzés sorszáma	1 / 2019.	2 / 2019.
Ellenőrzött szerv	Halászi Község Önkormányzata	Halászi Napközi Otthonos Óvoda
Ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pályázatokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása szabályszerűen és teljes körűen megtörtént-e	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjakat szabályszerűen állapították –e meg, illetve a térítési díjak beszedése során a pénzkezelésre vonatkozó szabályokat betartották –e
Ellenőrzés tárgya	Pályázati elszámolások és a főkönyvi könyvelés egyeztetése	Személyi térítési díjak megállapításának dokumentációja és a pénzbeszedés bizonylatai, nyilvántartásai
Ellenőri kapacitás (munkanap)	4 - 6 nap	3 - 4 nap
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése	2019. november hó	2019. november hó
Ellenőrizendő időszak	2018. év 2019. I. félév	2018. év 2019. I. félév

2019. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	-	-	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	5	-	5	-	5
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	-	3	-	3
Informatikai rendszer ellenőrzés	1	1	-	-	1
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	-	-	-	-	-
Továbbképzésre fenntartott	-	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	1	-	-	-	1
Összesen	10	1	-	-	10
ebből: saját kapacitás	-	-	-	-	-

Belső ellenőri kapacitás levezetése nem értelmezhető, mert külső szakember bevonásával történik a belső ellenőrzés lefolytatása.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok összesítése alapján)
2019. évi tervhez

3. számú táblázat

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Szervezeti (informatikai) változások hatásai	magas	közepes	magas
3.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
4.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
5.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
6.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
7.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

