

Indítvány
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének
elfogadására (Tomajmonostora Képviselő-testületének 2018. 11.13-ai ülése)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző évekhez hasonlóan 2018. évben is el kell készíteni a 2019. 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 kontrollrendszer 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. „

Tomajmonostora Községi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatainak ellátására Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a Költségvetési Ellenőr Kft-vel fennálló szerződése értelmében 2019. december 31-ig a belső ellenőrzési feladatokat a Költségvetési Ellenőr Kft-vel, mint külső szolgáltatóval kívánja elláttatni. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek 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. 2019. évre a szervezet célkitűzései közül a legjelentősebb célkitűzés a vagyongazdálkodás hatékonyságának növelése és a vagyon nyilvántartás vezetés szabályszerűségének növelése.

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 gyakorlatok alapján költségvetési szervekhez rendelte. A 2019. 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 2019. évben ellenőrzésre kerül 2018. évi közmunkaprogram végrehajtása, a Pro Tomajmonostora Non Profit Kft és az ezen belül működő Konyha gazdálkodása, vagyonkezelése, az Önkormányzat 2018. évi leltározási tevékenysége, a 2018. évi selejtezési eljárások szabályszerűsége valamint a helyi adók nyilvántartása és beszédése

Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok ellátására tervezett ellenőrzési napok száma 20 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, 2018. november 8.

Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagytam az indítvány betérjesztését:

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. | 2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége | Cél: Bizonyosságszerzés a selejtezések és leltározások szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás Időszak :2018 | -informatikai program változás -Folyamat komplexitása -Folyamat jövőre gyakorolt hatása -Szakmai és társadalmi környezet értékelése | szabályszerűségi | Tomajmonostora Községi Önkormányzat | 2019. 03. 20-04. 30. | 4 nap |
| 2. | 2018. évi Közmunkaprogram ellenőrzése | Cél: Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatásban alkalmazott eljárások és nyilvántartások szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018. | -folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése | szabályszerűségi | Tomajmonostora Községi Önkormányzat | 2019. 04.10-05.30. | 4 nap |
| 3. | Tomajmonostor a Non Profit Kft és az azon belül működő Konyha gazdálkodása, vagyonkezelése, | Cél: Bizonyosságszerzés a Kft gazdálkodásának szabályszerűségéről és hatékonyságáról, vagyongazdálkodásának eredményességéről Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás, Ellenőrzési időszak :2018. év | -folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése | Felügyeleti tulajdonosi ellenőrzés | Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft | 2019.06. 03. - 07. 15. | 6 nap |

| 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 ellenőrzés-re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|--|--|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|--|
| 4. | Helyi adók és gépjármű adó nyilvántartása és beszedése | Cél: Bizonyosságszerzés a az adóelőírások alátámasztottságáról és az adók beszedése érdekében végzett jogszerű tevékenységek teljeskörűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018. Váratlan események miatti ellenőrzésre időkeret | -folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése | szabályszerűségi ellenőrzés | Tomajmonostora Községi Önkormányzat, | 2019.10.02.- 11.15.. | 6 nap |
| 6. | Tartalékidő | | | | | | 2 nap |
| | Összesen | | | | | | 22 nap |

Tomajmonostora Községi Önkormányzat magas kockázatú folyamatainak és al-folyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritásoknak a kapcsolata 2019. évi ellenőrzési tervhez

2. sz. melléklet

| Folyamatok | Al-folyamatok | 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 |
| Szervezeti és működési szabályzatok | Közös Hivatali és önálló működésű intézmények közötti felelősségvállalási, munkamegosztási | 3,71 | 3,14 | 5 | 58,25 | A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala, |
| Költségvetés tervezése | | 3,57 | 3,42 | 5 | 61,05 | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, |
| | Közbeszé- zés | 3,11 | 3,67 | 5 | 57,07 | A közbeszerezések és közbeszerezési eljárások, |
| Banki átutalás | | | | | 59,27 | A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása, |
| Pénzforgalom könyvelése | | | | | 53,62 | A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása, |
| | Az adóalanyok kivételén alapuló adójának megállapítás | 3,67 | 3,67 | 4 | 53,86 | Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, |

| | | | | | | | |
|---|--|------|------|---|--|-------|--|
| Fizetendő adó megállapítása | | | | | | | előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, |
| Adó bevallások feldogozása | | 3,67 | 3,67 | 4 | | 53,07 | |
| Hátralék megállapítása | | | | | | 53,88 | |
| | | 3,67 | 3,78 | 5 | | 69,36 | |
| Túlfizetések átvezetése | | 3,67 | 3,45 | 4 | | 50,64 | |
| Letiltás | | 3,59 | 3,59 | 4 | | 51,55 | Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása, |
| Követelés foglaltat | | 3,67 | 3,67 | 4 | | 53,88 | |
| Nettó adó | | | | | | | |
| Követelések kezelése | | | | | | 50,69 | |
| Vagyongazdálkodás | | | | | | 57,06 | |
| Vagyontörvényes ellet rendszeres felülvizsgálat | | 3,44 | 3,33 | 5 | | 57,28 | A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése, |
| Vagyoni forgalomképeség szerinti besorolásának megfelelő nyilvántartása | | | | | | | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmánykezelés betartása, |
| | | 3,67 | 3,22 | 5 | | 51,84 | |
| Leltározás | | | | | | | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmánykezelés betartása, |
| | | 3,67 | 3,67 | 5 | | 67,34 | |
| Selejtezés | | | | | | | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmánykezelés betartása, |
| | | 3,33 | 3,11 | 5 | | 51,78 | |

| Beruházás | | | | | | | Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések prioritással bírnak |
|--|------|------|---|-------|---|--|--|
| Gazdaságossági számítások | 3,22 | 3,11 | 5 | 50,07 | Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása | | |
| Leltározás | 3,33 | 3,45 | 5 | 57,44 | | | |
| Beruházási, dologi kiadások teljesítése | 3,33 | 3,33 | 5 | 55,44 | A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, | | |
| Közmunkaprogram nyilvántartásainak vezetése | 3,33 | 3,33 | 5 | 55,44 | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, | | |
| Közmunkaprogram Beruházási, dologi kiadások teljesítése | 3,33 | 3,33 | 5 | 55,44 | A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások, A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése, A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása okán prioritást élvez | | |
| Közmunkaprogram nyilvántartásainak vezetése | 3,33 | 3,33 | 5 | 55,44 | A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása okán prioritást élvez | | |
| Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság ellenőrzése 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, Céljellegű önkormányzati támogatások, A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése, okán prioritást élvez | | |

| Tomajmonostora Községi Önkormányzat magas kockázatú folyamatainak és alfolyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritások szerinti ellenőrzések 3. sz. melléklet | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|
| Magas kockázatú Folyamatok. Alfolyamatok | | Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások | | | |
| | 2018. évi selejtezési, leltározási eljárások szabályszerűsége | 2018. évi Közmunkaprogram ellenőrzése | Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft 2018. évi vagyongazdálkodása. Konyhai működés szabályszerűsége 2018. évi adatok alapján | Helyi adó és gépjármű adó követelések nyilvántartása és beszedése, hátralékok behajtása 2019. | |
| Önkormányzati adó bevételek tervezése adónemenként | | | | x | |
| Az adóalanyok kivételén alapuló adójának megállapítása | | | | x | |
| Fizetendő adó megállapítása | | | | x | |
| Adó bevételek feldolgozása | | | | x | |
| Hátralék megállapítása | | | | x | |
| Letiltás | | | | x | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|--|---|
| Követelés foglалás | | | | | x |
| Közbeszerzés | | | | x | |
| Vagyongazdálkodás | x | | | x | |
| Selejtezés | x | | | x | |
| Leltározás | x | | | x | x |
| Beruházási, dologi kiadások teljesítése | | | | x | |
| | Mérleg eszköz sorainak alátámasztottsága, és teljeskörűsége. Valamennyi tárgyi eszköz mennyiségének és tárolási helyének nyilvántartása | Közfoglalkoztatás elszámolásainak alátámasztottsága, Beszerzések teljeskörűsége és hatékonyságának biztosítása, Készletgazdálkodás szabályszerűsége. Előző évek közmunka programjaiban beszerzett tárgyi eszközök fenntartási időszakban történő rendelkezésre állása | Szabályszerű működés, teljeskörű bizonylatolás, vagyongyarapítás, vagyон pótlás, hatékony gazdálkodás. Pénzügyi veszteség nélküli gazdálkodás | Bevallások ellenőrzött adatainak nyilvántartása, fennálló hátralékok csökkentése érdekében tett intézkedések | |
| Ellenőrzési fókusz | | | | | |

Munkalapl1

2019. évi I. leír. 3. sz. m.

| Tomajmonos- tóra Községi Önkormányzat | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | | | Tanácsadás | | | | | | Képzés | | | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső | | Kapacitás | |
|---|------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | saját ellenőri | külső ellenőri | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- | saját ember- | külső ember- |
| Helyi önkor- mányzat (I.-II.) | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Önkormányzati s Hivatal | 0,0 | 0,0 | 14,0 | 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányított szervezet összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Egyéb ellenőrzések Önk Kft | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0,0 | | 6,0 | 0,0 | 6,0 | 0,0 |

[illegible]