

Tiszaigar Község Önkormányzata  
Polgármesterétől  
5361 Tiszaigar, Dózsa Gy. út 19.

Ügyiratszám:.....

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tiszaigar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2015. december 21. napján tartandó ülésére**

**Tárgy: A 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. törvény 119.§ (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni 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. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/211.(XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3)-(4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:

*(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.*

*(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az ellenőrzési ütemterv összeállításának főbb szempontjai:

- a) Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni
  - az irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;

- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
  - az irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
  - a kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.
- b) Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- c) Az irányított szervek ellenőrzési egységeinek együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét.
- d) Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szervek és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- e) Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- f) Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- g) Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.
- h) Amennyiben a Bkr. 32. § (5) bekezdésében szereplő éves ellenőrzési terv évközben módosul, a módosított tervet nem kell megküldeni a képviselő-testületnek.

Az ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31.§ (4) bekezdése írja elő.

Mindezek figyelembe vételével került összeállításra a 2016. évi ellenőrzési terv, melyet elfogadásra javaslok a Tisztelt Képviselő-testületnek.

Tiszaigar, 2015. december 10.



  
Szilágyi László .-  
polgármester

## Határozati javaslat:

### **A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Tiszaigar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31-32.§-a alapján – a Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag *elfogadja*.

Határidő és felelős:            tervben foglaltak szerint

Határozatról értesülnek:

- 1.) Szilágyi László polgármester helyben
- 2.) Lajtos István polgármester Nagyiván
- 3.) Csehné Köteles Rozália belső ellenőr
- 4.) jegyző helyben
- 5.) Önkormányzati Hivatal
- 6.) Irattár

## A Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

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

- A közös hivatal gazdálkodási szabályzatai
- A belső ellenőrzési fókusz kialakítása  
A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és a Hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket ellenőrizze.
- Kockázatelemzés  
A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

**b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a jegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról.
- megvitatta a jegyzővel mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a polgármesteri hivatal **célkitűzéseit**;
- a jegyzővel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókuszt**.

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni: Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a

belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.

- A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie: A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél. Ezért a legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát a 2015. évi időszakra be kellett tervezni.
- A tervezésnek folyamatosnak kell lennie: A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat. A 2015. évtől működő belső ellenőr nem épít az előző időszakban végzett belső ellenőrzésekre, mert nem rendszerszemléletben készültek. Ezért 2014. év végén meghatározásra kerültek a következő esztendő konkrét feladatai, amihez elkészült az éves ellenőrzési terv.
- A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie: Az ellenőrzés tervezésének a hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. A hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, de az ellenőrzési tervet évközben módosítani lehet.

#### A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a hivatal működési folyamatait vette számba. A folyamatok a hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra, ami érdekében működnek. Különösen fontos volt a hivatal működési folyamatait vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezetben belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

#### **Beszámolás, mérlegkészítés a költségvetési számviteli rendszer szabályszerűsége:**

*Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások azonos módon történő elszámolását, a vagyonváltozás és a vagyonértékelés azonos módon történő elszámolását, a költségvetési és a vagyon tételek konszolidálhatóságát, egységes kimutatások elkészítését az államháztartás valamennyi bevételeire, kiadására, a nemzeti vagyonra, egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének önköltségének mérésére szolgáló eszközök biztosításával szabályozták-e.

Megfelel-e a beszámoló a 2011/85/EU irányelv elvárásai szerint fentebb kiemelt a jogszabályi elvárások szerinti központi adatszolgáltatásoknak. A számviteli nyilvántartások az azokból készült beszámolók alátámasztották-e a gazdasági folyamatokat, a jogszabályokban előírt számviteli szabályzatokkal lekövethető-e a gazdálkodás folyamata.

- c) **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok a Mellékletekben található)**
- d) **A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:**

## A TISZAIGARI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

### 2016. évi ellenőrzési terve

A tervezett ellenőrzések felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

<i>Sorszám</i>	1.
<i>Az ellenőrzés tárgya Az ellenőrzés tárgya</i>	Az éves Beszámoló elnevezésű nyomtatvány garnitúra űrlapjai
<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	Cél: a bevételek és kiadások azonos módon történő elszámolásának, a vagyonsvltózás és a vagyonsértékelés azonos módon történő elszámolásának biztosítása  Módszere: a 4/2013. Korm. rendelet és az Áhsz. alapján a költségvetési és a pénzügyszámvitel vizsgálata  Időszak: 2014. és 2015. év
<i>Azonosított kockázati</i>	A számviteli nyilvántartások az azokból

<i>tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)</i>	készült beszámolók alátámasztották-e a gazdasági folyamatokat, a jogszabályokban előírt számviteli szabályzatokkal lekövethető-e a gazdálkodás folyamata  A külső jogszabályi környezet változása, a szabályzatok gyakorlati alkalmazása, az évközi mérlegjelentések módosításai, a COFOG-ok megfelelő alkalmazása,
<i>Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés típusa</i>	szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	Az önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó a gazdálkodási feladatokat ellátó közös hivatal
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	2016. június-augusztus
<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>	19 ellenőrzési nap

Tiszaigar, 2015. december 1.

Készítette:

Jóváhagyta:

Csehné Köteles Rozália  
Belső ellenőr

Füzesiné Nagy Zita  
jegyző

Készítette:

Jóváhagyta:

Csehné Köteles Rozália

Füzesiné Nagy Zita

Belső ellenőr

Jegyző



