

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15.pontja „ A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Hosszúhetény Község Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el.

2016.évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2017. évre sem változott, így a 2017. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Hosszúhetény Község Önkormányzatára négy ellenőrzési nap jut. 32 napot tartalé-

koltunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A 32 napból, a megkötött szerződésnek megfelelően, az év során 6 ellenőrzési nap kerül felhasználásra a Komlói Egészségcentrumnál lefolytatásra kerülő ellenőrzésre, illetve a Komlóra jutó 88 napból kerül elvonásra tovább 6 nap, így biztosítva a szükséges 12 napot.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 15 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembe vételre került:

az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;

- a kockázatelemzés eredménye.

A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, a gazdasági társaságok útján ellátott feladatok, valamint az állami hozzájárulások elszámolása és a közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok továbbá a szabályozottság kérdése bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és határozza meg a 2017. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében - megtárgyalta a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszám-adással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: értelem szerint

Felelős: jegyző

Hosszúhetény, 2016. október 19.

HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2017. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Hosszúhetény Község Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2016. október 18.	Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2016. október 19.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2016. október 19.
	Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2016. október 19.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>2016. évi költségvetési törvény alapján igényelt (normatív) állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhatény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p>Cél: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése</p> <p>Tárgya: a 2016. évben Hosszúhatény Község Önkormányzat és intézményei által igénybevett normatív állami hozzájárulások</p> <p>Terjedelme: Hosszúhatény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogoslatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>2017. február</p> <p>Jelentés: 2017. február</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok betartásának biztosítása.</p> <p>Tárgya: gazdálkodási folyamatok, 2016. évi költségvetés elfogadás, végrehajtása, beszámolási tevékenység ellátása</p>	<p>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</p> <p>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés.</p> <p>A bevételek, kiadások nem szabályszerű teljesítése.</p> <p>Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>2017. augusztus</p> <p>Jelentés: szeptember</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Hivatal, Hosszúhetény Község Önkormányzata	<p>Terjedelme: Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hosszúhetény Község Önkormányzat, Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Időszak: 2016. év</p>				

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2017. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 80 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseihez szükséges kapacitás 4 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2017 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéseket nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkenítő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 32 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk.

Készítette:

Komló, 2016. október 19.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2017-2020. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2016. október

2. sz. melléklet

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<ul style="list-style-type: none"> • Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés. • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése. 	<ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. • A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. • Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. • A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. • Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. • A kockázatos folyamatok áttekintése. • A javaslatok hasznosulásának kontrollja. 	<p>Az elmúlt év során a szervezetben, illetve a tevékenységi körében nem történt jelentős, kiemelt figyelmet megkövetelő változás.</p>

2. sz. melléklet

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek.</p> <p>A belső kontrollrendszer keretei kialakításra kerültek, a szabályzatok elkészítése révén az „elméleti” keret rendelkezésre áll, ennek gyakorlatba történő átültetése révén a működés során biztosítható a szabályos működés.</p> <p>Az egyes tevékenységek gyakorlati megvalósításának ellenőrzése révén a kontrollrendszer egyes elemeit továbbra is fókuszként szükséges kezelni, törekedve a belső kontrollrendszer egyes részterületeinek stratégiai ciklusidő során történő vizsgálat alá vonására.</p>	<p>Hosszúhetény Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokoltnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomán követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p>	<p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok.</p> <p>A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p>

2. sz. melléklet

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétele.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képzítés.

2. sz. melléklet

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
<p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségait több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelése, • az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultáció, • jogszabályi változások nyomán követése, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése. • szakmai napok szervezése, • tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában. 	<p>Hosszúhetény Község Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások megközelítőleg fele fordítódik a községi önkormányzatok ellenőrzéseire, a rendelkezésre álló kapacitások közöttük egyenlő arányban kerülnek elosztásra.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll egy külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított.</p> <p>Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Tovább biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A Klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, kövessük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p>

Dátum: 2016. október 19.

Készítette:

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Csörnyei László
polgármester

Dr. Orbán László
jegyző