

Iktatószám: 32-2/2017.

1013

Hajmáskéri Községi Önkormányzati Hivatal		
ÉRKEZETT:		
ÜGYIRAT SZÁMA 32-2/2017	IRATTÁRIJEL 1301	
ÜGYINTÉZŐ:	ELŐSZÁM:	MELLÉKLET

2018. évi belső ellenőrzési munkaterv

Sóly Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Ötv.) 119. §-a szabályozta a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 § rendelkezései szerint, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett összeállítva.

Sóly Község 2018. évi belső ellenőrzési terve (1. sz. melléklet) kockázatelemzésen alapul (2. sz. melléklet), melyet a belső ellenőr számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kritériumok, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján lett rangsorolva. A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi és szervezeti változások hatása
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai (tapasztalat, képzettség)
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe kell venni a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakult ki a tervjavaslat. A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az adott évben az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2018. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások.

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben elsősorban szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés végrehajtását prognosztizáltuk. Azt a kiemelt célt kell megvalósítani, hogy megállapításra kerüljön, hogy milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1)

bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgálni kell az alábbi követelmények érvényesülését:

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A tervezett ellenőrzések általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- Az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket.
- A felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben.
- A korábbi évek belső ellenőrzés dokumentumait.
- A külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtáshoz segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

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

- a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit
- az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást.

Az éves belső ellenőrzési terv mellékletei:

1. sz. melléklet 2018. évi ütemterv
2. sz. melléklet Kockázatelemzés
3. sz. melléklet Célkitűzése

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
Sóly Község Önkormányzat

Sor szá m	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőriz endő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ellenőr zési nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszere(**)	Ellenőrzé sek ütemezés e (***)	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	A 2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a 2017. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.	2017.01.01. - 2017.12.31.	A beszámoló számveteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	4	Szabályszerűségi, pénzügyi	június	Sóly Község Önkormányzat
3.	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs tevékenységek	A belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	2017.01.01. - 2017.12.31	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata. A monitoring rendszer nem megfelelősége.	1	utóellenőrzés	október	Sóly Község Önkormányzat
Belső ellenőrzés összesen:					5			

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2017. október 30.

Készítette: _____

Horváthné Székely Zita

Belső ellenőr

Jóváhagyta: _____

Kovács János György

Jegyző

Kockázatelemzés 2018.
Sóly Község Önkormányzat

Sor-szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-9	4-12	3-9	
1.	Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
2.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	8	8	5	5	6	5	37
4.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	8	8	7	6	7	5	41
5.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	12	8	6	8	10	7	51
6.	Humán erőforrás gazdálkodás	9	7	7	8	6	3	40
7.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	5	7	6	42
8.	Informatikai rendszer ellenőrzés	6	9	3	6	8	4	36
9.	Jogszabályi változások miatt szabályozás átvezetése	8	9	8	7	4	5	41
10.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	3	5	6	5	35
11.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	8	4	4	6	5	33
12.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	6	6	6	7	6	38
13.	Készpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	7	6	6	7	5	3	34
14.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	8	6	5	5	4	5	33
15.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	6	5	8	6	40
16.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37
17.	Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33

18.	Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	8	6	7	6	5	7	39
19.	A beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	7	6	6	5	5	3	32
20.	A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	7	8	6	3	39
21.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolg. szerződések, megrendelések bonyolításának ell.	7	8	7	5	6	6	39
22.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	6	9	3	6	8	4	36
23.	Étkezési nyilvántartások ellenőrzése	7	6	5	5	8	5	41
24.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	6	5	5	4	6	5	31
25.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	5	6	6	6	5	33
26.	ÁFA nyilvántartás, elszámolás	6	7	4	5	6	5	33
27.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	8	7	7	5	5	40
28.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	9	8	5	5	5	4	36
29.	Nyertes pályázatok végrehajtása	5	7	7	8	5	3	35
30.	Raktározási feladatok ellenőrzése	4	5	5	4	6	4	28
31.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
32.	A bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	7	8	7	8	5	6	41
33.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
34.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	4	5	4	37
35.	A térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	6	7	4	5	6	5	33
36.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	8	8	6	4	5	39
37.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8	8	7	5	5	4	37

2018. évi célkitűzések
Sóly Község Önkormányzata

Főfolyamat megnevezése	Ellenőrzési pontok, folyamatok
2017. évi beszámoló ellenőrzése	A 2017. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Árajánlat

Horváthné Székely Zita
okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Levelezési cím: 8228 Lovas, Öreghegyi út 302/7.
Telefon: 06-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz.: 33-2/2017.

Sóly Község Önkormányzata

Kovács János György Jegyző Úr

Hajmáskéri Közös Önkormányzati Hivatal		
ERKEZET: 2017. 11. 28.		
ÜGYIRAT SZÁMA 1361-2/2017	IRATTÁRJEL 4301	
EGYINTÉZŐ:	ELŐSZÁM:	MELLÉKLET

Sóly
Árpád köz 4.

Tárgy: árajánlat a 2018. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt Jegyző Úr!

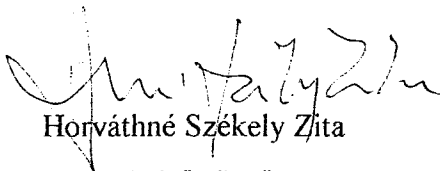
Hivatkozva személyes és telefonos megkeresésemre árajánlatot teszek a 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésére a melléklet szerinti bontásban és összegben.

Az árajánlat mindösszesen bruttó: **100.000,- Ft**, azaz egyszáz ezer forint.

Kérem minél előbb jelezni szíveskedjék írásban, hogy elfogadták-e az árajánlatot a 2018. évi munkatervnek megfelelően.

2017-11-23

Tisztelettel:


Horváthné Székely Zita
belső ellenőr

melléklet

2018. év folyamán a belsőellenőrzés tervezett feladatai

Sóly Község Önkormányzata			
Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő
2017. évi beszámoló ellenőrzése	4	32	80 000
Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás,	1	8	20 000
Összesen	5	40	100 000