



Mánfa Község Polgármesterétől
7304 Mánfa, Fábrián B. u. 58. sz.
Tel.: 72/482-145, 72/581-349
e-mail: pghiv@manfa.hu

ELŐTERJESZTÉS

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2018. november 28-i ÜLÉSÉRE

Az előterjesztés tárgya: Belső ellenőrzési terv 2019. évre és a 2019-2022. évi stratégiai terv

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Határozatot kapja:

Komlói Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 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 tá-

mogatások 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.

Mánfa Község Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el. Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzata és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (valamint a KKTÖT társult önkormányzatai, hivatalai) esetében látja el a belső ellenőrzési feladatokat. Az önkormányzat által alapított, irányított szervek esetében csak irányító szervi ellenőrzéseket végez.

2018. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2019. évre sem változott, így a 2019. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Mánfa Község Önkormányzatára 5 nap ellenőrzési nap jut, további 12 napot tartalékolunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A tartaléknapok számszerűsítése csak Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveiben jelenik meg, amennyiben a tartaléknapok felhasználása indokolt e keret terhére kerülnek biztosításra a szükséges revizori napok.

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 5,5 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembevételre 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, az egyes vállalt feladatok ellátása, 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 hagyja jóvá a 2019. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében - megtárgyalta a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

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

Határidő: 2019. évi pénzügyi zárszámadás
Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Komló, 2018. november 22.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2019. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Mánfa Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2018. november 06.</p>	<p>Kockázatelemzés Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2018. november 20.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 20.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 20.</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 (****)
--	---	------------------------------------	--	-------------------------------	-------------------------------

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>Mánfa Községi Önkormányzat által nyújtott egyes szociális támogatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Mánfa Községi Önkormányzat, Komlói Községi Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által kifizetésre kerülő szociális támogatások megalapozottak-e, a jogszabályi előírásokat érvényesítik-e támogatási döntések meghozatala során, a vezetett nyilvántartások és dokumentumok köre megfelelő-e</p> <p>Tárgya: az Önkormányzat által (kiemelten az Önkormányzat szociális rendelete alapján) nyújtott szociális támogatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Terjedelme: Mánfa Községi Önkormányzat által nyújtott szociális támogatások, a vonatkozó helyi önkormányzati rendelet, a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	<p>A szociális támogatásokról szóló döntések nem megalapozottak, nem biztosított a szükséges információk köre.</p> <p>A szociális támogatások kapcsolata nem biztosítják a tevékenységek dokumentáltságát.</p> <p>A szociális támogatások jogosulatlan igénybevétele.</p> <p>A területet érintő kontrollfolyamatok nem megfelelően, vagy egyáltalán nem működnek.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- helyi szabályzó, önkormányzati szociális rendelet vizsgálata,</p> <p>- a szociális támogatások megalapozó dokumentumainak ellenőrzése, nyilvántartások ellenőrzése.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2019. június</p> <p>Jelentés: 2019. június</p>	<p>5 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</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 belső ellenőrzési egység Mánfa Község Önkormányzat és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőreként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Mánfa Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2019. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálata-ihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéséhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen települé- senként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2019 során csak az irányító szerv belső ellenőreként végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőreként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 12 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő ténye- ző nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2018. november 20.

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Mánfa Község Önkormányzatának
belső ellenőrzésére vonatkozóan
(2019-2022. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2018. november

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	<ul style="list-style-type: none">• A gazdálkodással kapcsolatos	

<p>magas színvonalú és gazdaságos ellátása.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése 	<p>feladatok szabályszerűségének biztosítása.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése. • A javaslatok hasznosulásának kontrollja. • Utóellenőrzés • Hibák javítása 	<p>A közös önkormányzati hivatal létrehozásából eredő változások szabályozottságba történő átültetése kiemelt ellenőrzési feladat. Az önkormányzati ASP rendszer adaptálása is kiemelt kockázattal jár.</p> <p>A belső kontrollrendszer egészének és egyes részterületeinek működése is kiemelt hangsúlyt kap az ellenőrzések során. Az egyes ellenőrzések során ajánlott kitérni az adott ellenőrzés által érintett kontrollfolyamatok vizsgálatára is.</p>
---	---	--

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A Belső kontroll rendszer az "új" jogszabályi előírásoknak megfelelően még nem került teljes körűen kialakításra. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek, folyamatban van a Belső kontroll rendszer aktuális előírásoknak megfelelő kialakítása.</p>	<p>Mánfa 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 indokolnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomon követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeiken keresztül speciális feladatokat is elláthatnak.</p> <p>Megfelelő képzettség hiánya miatt az egyes feladatok ellátás nem szabályos, nem szakszerű.</p>	<p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p>

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 részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
--	--	--

A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:

- 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 nyomon követése,
- kapcsolattartás szakmai szervezetekkel,
- az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése.
- szakmai napok szervezése,
- tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában.

Mánfa 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.

Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.

Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.

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. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Tovább biztosított a OPTEN 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, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

Dátum: 2018. november 20.

Készítette:

Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Takács Zsolt
polgármester

Dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző