

Iktatószám: 30-2/2018.

2019. évi belső ellenőrzési munkaterv

Sóly Község Önkormányzata 2019. 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 Önkormányzat 2019. 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 munkaterv.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

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.

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 2019. évi ütemterv
2. sz. melléklet Kockázatelemzés
3. sz. melléklet Célkitűzése

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
Sóly Község Önkormányzat

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ell. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzések ütemezése (***)	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	A kötelezettségvállalás rendje, gyakorlása	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott, az analitikus nyilvántartás megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak.	2018.01.01.- 2018.12.31	A gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.	4	Szabályszerűségi	június	Sóly Község Önkormányzat
2.	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	2018.01.01.- 2018.12.31.	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	1	Szabályszerűségi	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.

2018. október 30.

Készítette:

Horváthné Székely Zita

Belsőellenőr

Jóváhagyta:

Jegyző

Kockázatelemzés 2019. 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, 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 szabálys. vizsgálata	8	8	7	6	7	5	41
5.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	10	6	6	7	7	7	43
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 vált. 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	9	5	6	37
13.	Készpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	7	6	6	7	5	3	34
14.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszám.	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 kötelezettségvállalás rendje	8	10	8	8	8	9	51

2019. évi célkitűzések Sóly Község Önkormányzat

Főfolyamat megnevezése	Ellenőrzési pontok, folyamatok
A kötelezettségvállalás rendje, gyakorlása	A kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott, az analitikus nyilvántartás megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak. A gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

Árajánlat

Horváthné Székely Zita
okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Telefon: 06-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz.: 29-2/2018.

Sóly Község Önkormányzata

Sóly
Árpád köz 4.

Tárgy: árajánlat a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt Jegyző Úr!

Hivatkozva személyes és telefonos megkeresésemre árajánlatot teszek a 2019. 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 2019. évi munkatervnek megfelelően.

2018.10.31.

Tisztelettel:

Horváthné Székely Zita

belső ellenőr

melléklet

2019. év folyamán a belsőellenőrzés tervezett feladatai

Sóly Község Önkormányzata			
Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő
A kötelezettségvállalás rendje, gyakorlása	4	32	80 000
Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás,	1	8	20 000
Összesen	5	40	100 000