

BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

Telefon: +36(88)440-380 Fax: +36(88)440-380 email: polghivcsajag@invitel.hu

Előterjesztés

**Csajág Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. november 27. napján tartandó nyílt képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 2020. évi belső ellenőrzési terv

Üi.szám: III/844-12019.

Előterjesztést előkészítette: Petró Médea igazgatási főelőadó

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam: Polgár Beatrix jegyző
Meghívott(ak):

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. A Szántó és Társa Bt. elkészítette az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2020. évi ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült. A tervet az Mőtv. és a Bkr. alapján 2019. december 31. napig kell a képviselő-testületnek elfogadni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési tervet a határozati javaslat mellékletekénti tartalommal jóváhagyni szíveskedjenek!

Csajág, 2019. november 22.


Polgár Beatrix
jegyző

Határozati javaslat:

**Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2019. (XI.27.) önkormányzati határozata
a 2020. évi belsőellenőrzési tervről**

1. Csajág Község Önkormányzati Képviselő-testülete a jegyző által előterjesztett, a 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 31.§ előírása alapján elkészített 2020. évi belső ellenőrzési tervet ezen határozat melléklete szerint jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület utasítja a polgármester, hogy ezen határozat közléséről és végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: közlésre 2019. december hó 31 .

végrehajtásra 2020. évben folyamatos

Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester, Polgár Beatrix jegyző

CSAJÁG KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Csajág Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Csajág Községi Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Csajág Községi Önkormányzat** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A(z) Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Csajág Községi Önkormányzat környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodással és kezeléssel kapcsolatos helyi jogszabályalkotás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csajág Községi Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap
2.	A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban - dokumentálás hiánya - 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csajág Községi Önkormányzat, az adatszolgáltatásért: Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	2020. II. félév	10 belső ellenőri nap

		Az ellenőrizendő időszak: a vizsgálat megkezdéséig lezárt hónap							

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2019. november 18.

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Csajág Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervképzési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Csajág Községi Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2020. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása
Csajág Községi Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csajág Községi Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra,
amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:..... 2019. hó nap

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Csajág Községi Önkormányzat Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző