

## Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől

### Előterjesztés Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontrolrendszerek megfelelőségét illetően.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) az Áht, valamint a Ber. Rendelkezéseinek megfelelően a Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint belső ellenőrzési vezető, az FB Power Controlling Bt-vel kötött megbízási szerződés útján gondoskodik a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról.

A Ber. 32. §-a szerint a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készíti elő, és terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyás végett.

A Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal két települési önkormányzat, egy települési nemzetiségi önkormányzat, három költségvetési szerv, és egy társulás gazdálkodási feladatainak ellátásáról gondoskodik, ezen költségvetési szervek vonatkozásában végezte el a belső ellenőr a kockázatelemzést, melynek alapján megtette a 2018. évi belső ellenőrzési tervre irányuló javaslatát, melyet a melléklet tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni szíveskedjenek, és azzal való egyetértés esetén fogadják el a Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

#### **Határozati javaslat**

Gáborján Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § (1) pontja alapján – figyelemmel a valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezéseire -, megtárgyalta a Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó előterjesztést, és úgy döntött, hogy az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja. Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodni szíveskedjen.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jenei Attila jegyző

Gáborján, 2018. február 9.

  
Jenei Attila  
jegyző

**Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal**  
**2018. évi**  
**belső ellenőrzési terv javaslat**

1. Belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése.  
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi lehetséges tervezett céljainak meghatározása, kockázatelemzéssel (1 eseti feladat)  
Érintett szervezeti egység: Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Feladat végrehajtás időpontja: 2018. február hónap
  
2. Az önkormányzatok adóztatási rendjének, szabályozottságának, az adó kivetés, behajtás, végrehajtás megfelelőségének ellenőrzése  
(2 eseti ellenőrzési feladat)  
Cél: annak megállapítása, hogy a helyi adóhatósági tevékenység szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az adó kivetését, behajtását, az adóhátralékok, valamint a társszervektől érkező behajtandó köztartozások végrehajtását megfelelően végezték-e?  
Kockázati értékelése: közepes prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi rendszer ellenőrzés,  
Ellenőrzött egység: Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzés időpontja: 2018. I. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/intézmény
  
3. Az önkormányzatok által szervezett közfoglalkoztatások folyamatának és elszámolásának ellenőrzése  
(2 eseti ellenőrzési feladat)  
Cél: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programok a lehetőségekhez viszonyítva milyen hatékonyak, illetve elszámolásuk szabályszerű-e?  
Kockázati értékelése: közepes prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentációs ellenőrzés, célvizsgálat  
Ellenőrzött szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata, Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzés időpontja: 2018. II. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/önkormányzat
  
4. Az önkormányzati hivatal által vezetett főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosításának vizsgálata  
(komplex ellenőrzési feladat)  
Cél: annak megítélése, hogy az önkormányzati könyvelésekben a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások szinkronban vannak-e, biztosítják-e a belső kontroll ez irányú érvényesülését  
Kockázati értékelése: magas prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, megfelelőségi, komplex vizsgálat  
Érintett szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata, Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzés időpontja: 2018. III. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 15 ellenőrzési nap

5. A nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatás igénylés, elszámolás tevékenységének ellenőrzése  
(komplex ellenőrzési feladat)  
Cél: annak megítélése, hogy a nemzetiségi önkormányzat a jogszabályoknak megfelelően dokumentáltsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak  
Kockázati értékelése: magas prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi dokumentum vizsgálat  
Érintett szervezeti egységek: Gáborjáni Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzés időpontja: 2018. III. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 5 ellenőrzési nap/önkormányzat
6. Az óvodai normatíva igénylés, elszámolás rendjének szabályszerűségi ellenőrzése, a vonatkozó nyilvántartásokkal való egyezőség vizsgálata  
(2 eseti ellenőrzési feladat)  
Cél: annak megítélése, hogy az óvodai feladatalapú normatívák a nyilvántartásokkal egyezően kerültek igénylésre, keletkezett-e visszafizetési- vagy pótigény  
Kockázati értékelése: közepes prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi dokumentum vizsgálat  
Érintett szervezeti egységek: Gáborjáni Mocorgó Óvoda, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzés időpontja: 2018. IV. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 5 ellenőrzési nap/önkormányzat
7. Az önkormányzatok 2018. I-II. negyedévi gazdálkodásának értékelése  
(3 eseti ellenőrzési feladat)  
Cél: az önkormányzatok évközi költségvetési gazdálkodásának értékelése  
Kockázati értékelése: közepes prioritású  
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és dokumentum vizsgálat  
Érintett szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata, Gáborjáni Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Ellenőrzés időpontja: 2018. IV. negyedév  
Ellenőrzés időtartama: 6 ellenőrzési nap/önkormányzat
8. Összesítő ellenőri jelentés készítése, 2019. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése  
(1 eseti feladat)  
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi működésének átfogó értékelése, 2019. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése  
Érintett szervezeti egység: Váncsodi Közös Önkormányzati Hivatal  
Feladat végrehajtás időpontja: 2018. december hónap  
Feladat időtartama: 5 ellenőrzési nap