



ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

- Előterjesztő:** Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
- Tárgy:** Üllés Nagyközség 2019. évi belső ellenőrzési programja és a 2019. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
- Iktatószám:** Ü/2-100/2018.
- Melléklet** Üllés Nagyközségi Önkormányzat
-2019. évi Ellenőrzési Program-tervezete,
2019. évi ellenőrzési terv időrendi táblázat
- Felelős:** Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- Véleményezésre megküldve:** Pénzügyi- és Ügyrendi Bizottság

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2018. november 14.



ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG JEGYZŐJE

☒ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

☎ 62/582-050, ✉: jegyzo@ulles.hu

Iktatószám: Ü/2-100/2018.

Tárgy: Üllés Nagyközség 2019. évi
belső ellenőrzési programja és
a 2019. évi ellenőrzési terv
időrendi táblázata

Melléklet: Üllés Nagyközségi
Önkormányzat
-2019. évi Ellenőrzési Program-
tervezete,
2019. évi ellenőrzési terv időrendi
táblázat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete

Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (MöTV) 119.§ (3)-(4) bekezdései előírják:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az Mötv 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (BKR.) határozza meg a 3- 10.§-ig terjedően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

...../2018.(XI.20.)önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközség 2019. évi belső ellenőrzési programja és a 2019. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

H A T Á R O Z A T –i javaslat

Üllés Nagyközség Képviselőtestülete az önkormányzat és költségvetési szervei 2019. évi belső ellenőrzési programját, valamint a 2019. évi ellenőrzési terv időrendi táblázatát a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Fánicsik Judit pénzügyi gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2018. december 31.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
- 3) Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- 4) irattár

Üllés, 2018. november 14.

Dr. Borbás Zsuzsanna
jegyző

**Üllés Nagyközségi Önkormányzat
2019. évi Ellenőrzési Programja**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2019.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2019. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. *Vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése*
- II. *2018. évi beszámoló alátámasztásának ellenőrzése*
- III. *Pénzkezelés ellenőrzése*

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzkezelése.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

**Ellenőrzési program
a pénzkezelés rendjének vizsgálatához**

- I. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 1. a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
 2. a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
 3. a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
 4. a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
 5. a napi záró állomány maximális mértékét,
 6. a pénzszállítás rendjét,
 7. a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,

8. a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
 - II. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
 - III. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
 - IV. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
 - V. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
 - VI. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.
- Az ellenőrzés módszere:* szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

Ellenőrzési program a vagyongazdálkodás ellenőrzéséhez

- I. Az önkormányzat tulajdonában lévő, minden önálló ingatlanról az egyedi nyilvántartást elkészítették-e.
- II. A kataszteri program a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban adat- és betétlapokon tartalmazza-e az ingatlanok adatait.
- III. A rendeletileg meghatározott állományok és az építményjegyzék állomány fel van-e töltve adatokkal.
- IV. A kataszteri nyilvántartásba felvezetett bruttó értékek megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel.
- V. Az eszközök tárolása megfelelő-e, nyilvántartásuk naprakészen biztosítja-e, beazonosíthatóságukat, illetve a vagyonvédelmet.
- VI. Az Önkormányzat által végrehajtott beruházások és felújítások kellően szolgálták-e a működés tárgyi feltételeinek javítását. A beruházások, felújítások előkészítését, lebonyolítását, átvételét, aktiválását és értékelését szabályszerűen végezték-e.
- VII. A vagyon leltározása, annak dokumentálása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés módszere: a vagyon nyilvántartásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 201. év

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és Intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek beszámolóját alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.


Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzési program a 2018. évi költségvetési beszámoló vizsgálatához

- I. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
- II. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
- III. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

Az ellenőrzés módszere: a költségvetési beszámoló alátámasztásával kapcsolatos számviteli dokumentumok, analitikus nyilvántartások vizsgálata.

Üllés, 2018. október 10.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Üllés Nagyközség Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8	3	2	6	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	3	3	9
5	Pénzügyi hatás	4	4	16	4	4	16	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	6	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	3	9
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	6	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	5	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				76			77			75

Kockázatkezelési mátrix Üllés Nagyközség Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervéhez


Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés							
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület						
Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület					
	Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy			

**Üllés Nagyközség 2019. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2019. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. június
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés Vagyongazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018-2019.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi rendelettel.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. augusztus
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés 2018. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2018.év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2019. november
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Üllés, 2018. október 10.

Készítette:


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2018.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző