



Sződligeti Közös Önkormányzati Hivatal
2133 Sződliget, Szt. István u. 34-36.
Tel: 27/590-095, Tel./fax: 27/590-236
E-mail: jegyzo@szodliget.hu

Napirendi pont:

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2018. november 9.
A napirendet tárgyalja:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	dr.Törőcsik Edit
Előterjesztő:	dr.Törőcsik Edit
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt/ zárt, rendes/rendkívüli</u>
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	<u>egyszerű/minősített</u>

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése rögzíti, hogy „*A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*”

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 utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő, átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet önkormányzatunk elkészített.

Az éves ellenőrzésekre a javaslatokat, a kockázati tényezők figyelembe vételével tesszük meg a Tisztelt Képviselő-testület felé az alábbiak szerint.

Az önkormányzati rendszerben felmerülő kockázati tényezők az alábbiak:

- Pénzügyi és gazdasági:* bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
- Magatartási:* a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
- Történeti:* múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka.
- Működési:* műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); elhelyezkedés, delegálás.
- Környezeti:* külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.

- f) *Belső kontrollhoz kapcsolódó:* a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.
- g) *Közvélemény:* a közvéleményre gyakorolt hatás

2018. évben a belső ellenőrzést a Danubius Expert Audit Kft. végezte.

Javasolt belső ellenőrzési témák 2019--ben:

- normatívaigénylés szabályszerűsége és helyessége
- adóhiány feltárásának szabályszerűségeinek ellenőrzése
- pénzügyi tárgyú szabályzatok ellenőrzése

Kérem az előterjesztés tanulmányozása után, hozzák meg döntésüket!

A határozati javaslat a Danubius Expert Audit Kft. és a jegyző javaslatait tartalmazzák.

Határozati javaslat:

Sződliget Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. évi belső ellenőrzési terve:

- normatívaigénylés szabályszerűsége és helyessége
- adóhiány feltárásának szabályszerűségeinek ellenőrzése
- pénzügyi tárgyú szabályzatok ellenőrzése

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

dr. Töröcsik Edit
jegyző

Sződliget, 2018. október 29.