

## ELŐTERJESZTÉS

### Belső ellenőrzéssel kapcsolatos döntések

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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 Möt. 119.§ (5) bek. alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza. A Bkr. 32. § (4) bekezdése összhangban az Möt. hivatkozott rendelkezésével a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervnek a képviselő-testület által történő jóváhagyása a tárgyévet megelőző év december 31-ig került megjelölésre.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A csatolt éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült, amelynek jegyzői egyeztetése dokumentált.

A Képviselő-testület a belső ellenőrzés megszervezésével kapcsolatban 2014. november 19-én megtartott ülésén 108/2014.(XI.19.) számú határozatával az alábbi döntést hozta:

„Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzés feladatellátásáról 2015. január 1-jétől nem a Sárvár és Kistérsége Többcélú Kistérségi Társulás útján gondoskodik.

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására a 2015. évre kössön szerződést a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft-vel (központ: 9700 Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál u. 29. telephely: 9700 Szombathely, Vitéz u. 2. I/7. képviseli: Dr. Hosszuné Szántó Anita).”

A jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátása tárgyában felvette a kapcsolatot a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft-vel, mint belső ellenőrrel.

A Kft. vezetője úgy nyilatkozott, hogy a feladatellátást változatlan feltételek mellett 2020. évben is vállalni tudja mindhárom település önkormányzata, továbbá a Társulás tekintetében, erre vonatkozó ajánlatát a Hivatalba eljuttatta.

A feladatokat az ajánlat szerint 2020. évben a várható inflációs mértéket figyelembe véve mindösszesen bruttó 522.500 Ft (2019. évben 513.000 Ft) díjazás ellenében vállalta.

Ajánlatával egyidőben elkészítette Nick Község Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A belső ellenőrzés költségeinek megoszlása és emelkedése tehát 2020-as évben:

Csánig és Nick település esetében 75.100 Ft-ról 76.500 Ft-ra, Répcelak esetében 266.500 Ft-ról 271.400 Ft-ra, a Társulás esetében 96.300 Ft-ról 98.100 Ft-ra változik.

A feladatellátásra kötött megbízási szerződés lehetőséget biztosít a jegyző számára arra, hogy azonos szerződési feltételek mellett a szerződést további egy évvel meghosszabbítsa.

Tekintve, hogy a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. az idei évben a feladatokat jó szakmai színvonalon elvégezte, a szerződés meghosszabbítása indokolt.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv az egyes önkormányzatok stratégiai tervével összhangban van, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, ezért javaslatot tett az elfogadására.

A fentiek alapján javasoljuk a Képviselő-testület részére, hogy hagyja jóvá az előterjesztés mellékleteként csatolt 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését!

Répcelak, 2019. december 3.

Tisztelettel:

dr. Kiss Julianna s.k.  
jegyző

#### **Határozati javaslat:**

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékleteként csatolt 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

Tudomásul veszi, hogy a 108/2014.(XI.19.) számú határozattal összhangban a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására a 2020. évre változatlan feltételekkel szerződést köt a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft-vel (központ: 9700 Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál u. 29. telephely: 9700 Szombathely, Vitéz u. 2. I/7. képviseli: Dr. Hosszuné Szántó Anita).

A feladat ellátásához 2020. évre 76.500 Ft összeggel járul hozzá.

Felelős: Csorba József polgármester

dr. Kiss Julianna jegyző

Határidő: azonnal, a szerződés megkötésére 2020. január 1.

## NICK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### 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

**Nick Község Önkormányzata** 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.

**Nick Község Önkormányzata** 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 **Nick Község Önkormányzata** működési összehangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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 Répcelaki 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 vezetőkkel, 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.

Nick Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

**A tervezett feladatok felsorolása**

<i>Az ellenőrzést az alábbi Önkormányzati szervezet tervében szerepeljen</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzőit szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezeti ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodással és kapcsolatos jogszabályalkotás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	- a szabályozás hiányos vagy nem teljeskörű	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nick Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap
2.	A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b></p>	- a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya, - a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban dokumentálás hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nick Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	2020. I. félév	10 belső ellenőri nap



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 **Nick Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Nick Község Önkormányzata** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**..... 2019. .... hó ..... nap

.....

Dr. Kiss Julianna  
jegyző

Jóváhagyta: **Nick Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....

polgármester

.....

Dr. Kiss Julianna  
jegyző