

---

3. napirend

**Zalahaláp Község Önkormányzat Polgármesterétől**

**8308 Zalahaláp , Petőfi tér 4.**

**Szám: 2/162-3/2015.**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2015. február 10.-i nyilvános , soros ülésére**

**Tárgy: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő testülete 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

**Előterjesztő: Bedő Lajos Sándor polgármester**

**Előkészítette: dr. Gelencsér Ottó jegyző**

**Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a 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 kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől , és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni. Természetesen az egyik kiválasztási szempont a megbízási díj mértéke lesz , hiszen erre a kötelező feladat ellátására állami támogatás nem igényelhető. A piacon fellelhető belső ellenőrök legalacsonyabb óradíja 5000 Ft.+ÁFA / óra.

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni , a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon . A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások ( pl. helyi adó , vagyonhasznosítás , stb.) , illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk szerint az önkormányzat fenntartásában működő **tanyagondnoki szolgálat**, a **főzőkonyha működése , gazdálkodása szabályszerűségének** átfogó vizsgálata , valamint az önkormányzat **2014. évi normatíva igénylés megalapozottságának** vizsgálata szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

A 2014. évi belső ellenőrzések – a jóváhagyott belső ellenőrzési tervnek megfelelően - teljesültek. Az elmúlt évben a Közös Hivatal előző évi állami normatíva leigénylésének szabályszerűségi vizsgálat történt , a belső ellenőrök jogszabálysértést nem állapítottak meg , intézkedési terv készítését nem írták elő. A belső ellenőrzési feladatok az elmúlt 500. e Ft.+ ÁFA összegbe kerültek , amelynek fedezetét a Közös Hivatal fenntartó 3 önkormányzat , valamint a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás biztosították , amely beépült a Közös Hivatal költségvetésébe.

A 2014. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – Ötv., a Ber. valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - a 2014. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület

.A 2015. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2015. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett 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
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

## **Zalahaláp Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:**

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Zalahaláp Község Önkormányzata ellátott feladatok **2015. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

Az 2015. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza a.

1. Az önkormányzat 2014. évi normatíva igénylése megalapozottságának vizsgálata,
2. Annak vizsgálata hogy az önkormányzat által fenntartott tanyagondnoki szolgálat működése megfelel e hatályos jogszabályoknak , a költséghatékony működés feltételeinek teljesülése a működés során megvalósul e ?.
3. Annak vizsgálata , hogy az Önkormányzat által üzemeltetett főzőkonyha gazdálkodása megfelel e hatályos jogszabályoknak , valamint a belső kontroll rendszernek a főzőkonyha működése során történő érvényesülése megfelelő e ?.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

**Z a l a h a l á p , 2015. január 21.**

**Bedő Lajos Sándor**  
**polgármester**

### **Határozati javaslat**

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a .**

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon , a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált könyvvizsgálóktól , és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2015. évi költségvetésében biztosítja.

**Felelős:** Dr. Gelencsér Ottó jegyző

**Határidő:** ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

## ZALAHALÁP KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

1.	Zalahaláp Község Önkormányzat, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2014. évi normatíva és egyéb állami támogatás (központosított, egyéb központi és szerkezetátalakítási keret terhére kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> 2014. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2014. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra, egyéb központi támogatás felhasználására.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. költségvetési év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos</li> <li>- a támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. negyedév Jelentés készítése: 2015. április 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap

2.	Zalahaláp Község Önkormányzat, Tanyagondnoki Szolgálat	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> hogy az önkormányzat által fenntartott tanyagondnoki szolgálat működése megfelel e hatályos jogszabályoknak , a költséghatékony működés feltételeinek teljesülése a működés során megvalósul e ?.</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b>  <b>a szolgálat 2014.évi működése</b>  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2014. működési év  <b>Azonosított kockázat:</b>  - a tanyagondnoki autó jelentős mértékű futása  - a tanyagondnoki autó jelentő üzemanyag felhasználása , jelentős javítási , karban tartási költségek,</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. II. negyedév  Jelentés készítése: 2015. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap
3.	Zalahaláp Község Önkormányzat, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal, Zalahaláp Főzőkonyha	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak vizsgálata , hogy az Önkormányzat által üzemeltetett főzőkonyha gazdálkodás megfelel e hatályos jogszabályoknak , valamint a belső kontroll rendszernek a főzőkonyha működése során történő érvényesülése megfelelő e ?.</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> a Zalahaláp Főzőkonyha  <b>Ellenőrizendő időszak:</b> aktuális állapot, elemzés szempontjából a vizsgálatig lezárt negyedév  <b>Azonosított kockázat:</b>  - a konyhai alapanyagok , eszközök megrendelése,  - személyi feltételek hiányosságai  - az óvoda épülettel közös közüzemi kapcsolat.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. II. negyedév Jelentés készítése: 2015. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap

Zalahaláp , 2015. február ....

Dr. Gelencsér Ottó  
jegyző

Jóváhagyta: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2015.(II. 10.) számú határozatával.

