
... NAPIREND

Ügyiratszám

.....2019.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019.február 7. -i nyilvános ülésére

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési programelfogadására javaslat

Előterjesztő: Bedő Lajos Sándor polgármester

Előkészítő: Dr. Gelencsér Ottó jegyző

Meghívottak: ----

Előterjesztést látta:
.....
Dr. Gelencsér Ottó jegyzője

Döntéshozata: A jóváhagyó döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.(a jelenlévő képviselők több , mint felének „igen” szavazata)

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 Zalahaláp Község Önkormányzata gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról az elmúlt években , a 2018 évi belső ellenőrzések teljesültek.

A 2018. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – az Mötv., a Ber. valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - **a 2018. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület.**

A kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített - **2019. évi belső ellenőrzési javaslat** az előterjesztés mellékletét képezi.

Az 2019. évi ellenőrzési terv tartalma:

1. Utóellenőrzés , a 2018. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése.
2. A „Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata.

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

Zalahaláp , 2019. január 21.

Tisztelettel

Bedő Lajos Sándor polgármester

Határozati javaslat

Zalahaláp Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési programját** 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.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester

Hivatali felelős: dr. Gelencsér Ottó jegyző

Határidő: ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően

ZALAHALÁP KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI PROGRAMJA 2019.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzéseknek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az Önkormányzat 2019 évi belső ellenőrzési programjának 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 teremődik 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 hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott kötelező , és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési program ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzési feladatok, erre tekintettel 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.

A tervezett feladatok felsorolása

	<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 ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	2018. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a 2018. év során lefolytatott ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek e.</p> <p><u>Az ellenőrzés módja:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. költségvetési év</p>	- Dokumentumok , szabályzatok hiányosságai	-	Zalahaláp Község Önkormányzata, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	Az ellenőrzés végrehajtása: 2019. II. negyedév	A külső szolgáltató által kerül megbízásra. Tervezett szükséglet: 3 belső ellenőri nap
2.	A „Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> átfogó vizsgálat</p> <p><u>Az ellenőrzés módja:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p>	Az átfogó vizsgálat hiánya	-	Kacagó Napközi Otthonos Óvoda , Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	Az ellenőrzés végrehajtása: 2018. II. negyedév J	Tervezett szükséglet : 12 ellenőri nap

5.			-				
6.			-				
7.							