

Jászivány Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyónvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2015. évi ***munkatervét kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréssel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett **a rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):
2014. július 1-től október 31-ig.
- kockázatelemzések elvégzésének időpontja(i):
2014. október 15-től 2014. október 31-ig.

Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el a feladatot.

A kockázatelemzés eredménye

A 2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés elkészült. A kockázatelemzés alapján sor került a folyamatok megértésére, a kockázatok azonosítására, a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek, miszerint a magas kockázatú területek a lehető leghamarabb kerüljenek ellenőrzésre és a következő 2 évben minden területre kerüljön sor.

2015. évben az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szervnél szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk.

A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2015. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés időszükségletével a 2. számú mellékletben található.

Szolnok, 2014. december 15.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2014. december 16.

Jóváhagyta: Márkus Erika
jegyző

Záradék:

A 2015. évi belső ellenőrzési tervet Jászivány Község Önkormányzat Képviselő-testülete/2014. (12.....) számú határozatával hagyta jóvá.

Tari András
polgármester

Azonosított kockázati tényezők és értékelésük

| Kockázat leírása | Hatás | Bekövetkezési valószínűség | Kockázat |
|---|---------|----------------------------|--------------|
| A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata | közepes | alacsony | alacsony |
| Pénzkezelés, számviteli bizonylatok kezelése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje | magas | alacsony | közepes |
| Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolása | közepes | alacsony | közepes |
| Közbeszerzés lebonyolítása | közepes | alacsony | közepes |
| Az új számviteli rend adatszolgáltatásai | magas | magas | magas |

A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata azért nem jelent kockázatot, mivel az új jogszabályoknak is megfelelő, a belső kontrollrendszerbe beépülő szabályzatok elkészültek, ezért alacsony kockázatúnak ítéljük.

Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje ellenőrzése 2012. évben történt, ezért közepes kockázatúnak ítéltük.

Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése nem releváns, ezért közepes kockázatú.

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatot képvisel, mivel 2011. évben vizsgáltuk.

Az új számviteli rend adatszolgáltatásainak felülvizsgálata magas kockázatú, vizsgálata javasolt.

Szolnok, 2014. december 15.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Jászivány Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve

1. Az új számviteli rend adatszolgáltatásainak felülvizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az új számviteli rendnek megfelelő adatszolgáltatások adattartalma megfelelő-e?

Tárgya: könyvelési bizonylatok, kimutatások, dokumentumok alapján

Időszak: 2014. január 1-től 2014. december 31.

Azonosított kockázati tényezők:

- a Pm infó és mérlegjelentés adatainak összefüggései,
- a tételek nem megfelelő rovatra kerültek,
- Az önkormányzat nyitómérlege nem teljes,
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Ellenőrzés típusa: szabályossági ellenőrzés

Módszere: tételes

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
2015. III. negyedév

Erőforrás szükséglet: 5 nap

JÁSZIVÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2015. évi MUNKAPROGRAMJA

AZ ÖNKORMÁNYZATI MUNKAPROGRAM CÉLJA:

- meghatározni azokat a legfontosabb feladatokat, melyeknek éves végrehajtását az önkormányzat CIKLUSPROGRAMJÁBAN meghatározta és arról tájékoztatást kér,
- biztosítani az önkormányzati hivatal folyamatos működésének feltételeit, a végzett munkáról beszámoltatás és tájékoztatás kérése,
- meghatározni az önkormányzat legfontosabb ellenőrzési feladatait,
- tájékoztatni a választópolgárokat az önkormányzat által legfontosabbnak ítélt döntésekről és kérdésekről,
- rendszeressé tenni az önkormányzat saját döntéshozó tevékenységét.

I.

ÁLTALÁNOS FELADATOK

Az önkormányzati Képviselő-testület minden ülésén:

- 1./ A POLGÁRMESTER tájékoztatást ad a képviselő-testület két ülése közötti időszakban tett intézkedéseiről, fontosabb eseményekről, az átruházott hatáskör gyakorlása során tett intézkedéséről.
- 2./ A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐSÖK jelentést tesznek a lejárt határidejű önkormányzati határozatok végrehajtásáról.
- 3./ A KÉPVISELŐK interpellációs kérdést intézhetnek a polgármesterhez, a jegyzőhöz.

II.

AZ ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÜLÉSEINEK IDŐPONTJA ÉS NAPIRENDJEI

2015 január 28 (február 4) szerda 14.óra

- 1./ **Beszámoló Jászivány község közbiztonsági helyzetéről.**
Előadó: Órsparancsnok
- 2./ **A Jászberényi Hivatásos Tűzoltó parancsnokság tájékoztatója a 2014. évi munkáról**
Előadó: A Jászberényi Hivatásos Tűzoltó parancsnokság parancsnoka
- 3./ **Javaslat az önkormányzat és intézményei 2014. évi pénzügyi tervének módosítására.**
Előadó: Tari András polgármester
- 4./ **Javaslat a Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének megállapítására**
Előadó: Márkus Erika jegyző
- 5./ **Javaslat a Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás 2015 évi költségvetésének megállapítására**
- 6./ **Javaslat az önkormányzat 2015. évi pénzügyi tervének megállapítására.**
Előadó: Tari András polgármester

testületi anyag leadásának határideje: 2015. január 22.

2015. március 4 szerda 15. óra

- Az önkormányzat 2014-2019. évi ciklusprogramjáról**
Előadó: Tari András polgármester

A testületi anyag leadásának határideje: 2015. február 26.

2015. április 28. kedd 15 óra

- 1./ **Beszámoló a 2014. évi pénzügyi terv végrehajtásáról.**
Beszámoló az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységéről.
Javaslat a pénzmaradvány felosztására.
Előadó: Tari András polgármester
- 2./ **Beszámoló a Jászivány Fejlesztési Kft 2014. évi munkájáról, eredményéről, 2015. évi terveiről.**
Előadó: Ügyvezető

A testületi anyag leadásának határideje: 2015 április 23.

2015. május 27. kedd 15 óra

- 1./ **Beszámoló a gyámügyi- és gyermekvédelmi feladatokról**
Előadó: Márkus Erika jegyző
- 2./ **Beszámoló a gyermekjóléti szolgálat 2014. évi munkájáról.**
Előadó: Oláhné Birkás Ilona védőnő
- 3./ **Beszámoló a falugondnoki szolgálat működéséről.**
Előadó: Csontos Zoltánné falugondnok
- 4/ **Tájékoztató az Önkéntes Tűzoltó Egyesület 2014 évi munkájáról**
Előadó: Nagy Miklós az Egyesület vezetője
- 5./ **Tájékoztató a Jásziványért Közhasznú Egyesület 2014. évi munkájáról**
Előadó: az Egyesület vezetője

A testületi anyag leadásának határideje: 2015. május 20.

2015. szeptember 1. kedd 15 óra

- 1./ **Beszámoló a Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás intézménye, a Gyermekvilág Óvoda 2014. évi munkájáról, a társulás tapasztalatairól, a 2015/2016. tanév előkészületeiről, elképzeléseiről, indításáról.**
Előadó: Intézményvezető
- 2./ **Tájékoztató az önkormányzat és intézményei 2015. évi pénzügyi tervének I. félévi végrehajtásáról.**
Javaslat az önkormányzat és intézményei 2015. évi pénzügyi tervének módosítására.
Előadó: Tari András polgármester

A testületi anyag leadásának határideje: 2015. augusztus 27.

2015. szeptember 29. kedd 15 óra

2015. október 27. kedd 15 óra

- 1./ **A Regio-Kom Térségi Kommunális Szolgáltató Kft és a Jászapáti Városüzemeltető Kft tájékoztatója a közszolgáltatási feladatellátás helyzetéről.**
Előadó: ügyvezetők
- 2./ **Beszámoló a TRV Zrt ivóvíz szolgáltatási feladatellátásáról.**

Előadó: Ügyvezető

3./ Beszámoló a Községi Művelődési Ház és Könyvtár 2014. évi munkájáról és a 2015. évi feladatokról, a 2015. évi programtervezetről.

Előadó: Könyvtárvezető

6./ Adórendeletek felülvizsgálata, javaslat a módosításra.

Előadó: jegyző

A testületi anyag leadásának határideje: 2015 október 21.

2015. december 1. kedd 15 óra

5./ Tájékoztató az önkormányzat és intézményei 2015. Évi pénzügyi tervének háromnegyedévi végrehajtásáról.

Javaslat az Önkormányzat és Intézményei 2015. Évi pénzügyi tervének módosítására.

Előadó: polgármester

2./ Beszámoló a Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi munkájáról.

Előadó: jegyző

3./ Javaslat az önkormányzat 2016. évi MUNKATERVÉRE.

Előadó: jegyző

A testület anyag leadásának határideje: 2015 november 25.

III.

A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL MUNKAPROGRAMBÓL ADÓDÓ FELADATAI

1./ A munkaprogramban foglaltak figyelembevételével az önkormányzat jegyzője biztosítsa a testületi anyagok SZERVEZETI- ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATÁBAN meghatározott határidőben való elkészítését és a képviselők részére történő megküldését.

Felelős: Önkormányzat Jegyzője

2./ A testületi ülések anyagának időben történő elkészítése érdekében a napirendi pontok előadóit a munkaprogram kivonatával értesíteni kell.

3./ A képviselő-testület az évi KÖZMEGHALLGATÁS időpontjáról a szeptemberi ülésen dönt.

Munkatervet kapják:

1./ Önkormányzati Képviselők Helyben

2./ Megyei Kormányhivatal Szolnok

3./ Önkormányzat Jegyzője Helyben