

Kétújfalu község Önkormányzat
Polgármesterétől
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

MEGHÍVÓ

*Kétújfalu község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 14. napján 16.00 órakor tartandó testületi ülésére*

Az ülés helye: Községháza
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Javasolt napirendi pontok:

- 1.) *Határozati javaslat háziorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó feladatellátási szerződés módosításáról*

Előadó: Klózer Gyula polgármester

- 2.) *Határozati javaslat*

a., Belső ellenőrzési stratégiai tervről 2019-2022. évekre

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

b., Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Előadó: Király Zoltánné dr. jegyző

- 3.) *Egyebek*

Kétújfalu, 2018. december 10.


Klózer Gyula
polgármester



1. napirendi pont

***Határozati javaslat háziiorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó
feladatellátási szerződés módosításáról***

**KÉTÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER**

7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.
Kétújfalu, 2018. november

**Király Zoltánné dr.
jegyző**

ELŐTERJESZTÉS

**Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 14.-ei ülésére**

Tárgy: Háziiorvosi alapellátás feladatainak ellátására vonatkozó feladatellátási szerződés módosítás

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

Előkészítette: Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

Tisztelt Képviselő-testület!

A FEVIL Kft. képviseletében Dr. Vilyevác Ilona Emília háziorvos hozzájárulást kér a rendelési idő 2018. december 10. napjától történő módosításához az alábbiak szerint:

Csütörtök: 07.00 órától 09.00 óráig Teklafalu
09.00 órától 11.00 óráig Endrőc

Rendelkezésre állási idő: hétfőtől péntekig 07.00 órától 15.00 óráig tart.

Javasolom a képviselő-testületnek, járjunk hozzá a rendelési idő módosításához. Javasolom a döntésnek megfelelően a vonatkozó feladatellátási szerződés módosítását, annak aláírására a polgármester felhatalmazását.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására, az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Kétújfalu, 2018. december 07.

Klózer Gyula
polgármester

Határozati javaslat

Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete a FEVIL Humán Egészségügyi Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 7900 Szigetvár, Széchenyi u. 3. 1. ép. cg. 02-09-066871, adószáma: 11984766-2-02, képvis.: Dr. Vilyevác Ilona Emília ügyvezető) valamint Dr. Vilyevác Ilona Emília (szül., hely, idő: Felsőszentmárton, 1958.05.12., anyja neve: Simara Mária Rózsa) 7975 Kétújfalu, Zrínyi u. 34. szám alatti lakos – a továbbiakban: praxisjogosult – aki 1999 óta -, személyes ellátásra kötelezett – között 2014. június 24. napján kötött feladatellátási szerződés 8. pontját, 2018. december 10-ei hatállyal módosítja az alábbiak szerint:

- 8.) Szerződő felek úgy állapodnak meg, hogy az egészségügyi szolgáltató a háziorvosi alapellátás keretében a rendelést a háziorvosi körzetben az alábbiak szerint biztosítja:

A rendelés helye és ideje: 7975 Kétújfalu, Zrínyi u. 34.

Orvosi rendelés:

Hétfő:	07.00 órától 11.00 óráig
Kedd:	07.00 órától 09.00 óráig
Szerda:	07.00 órától 09.30 óráig
Csütörtök:	07.00 órától 08.00 óráig
Péntek:	07.00 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7973 Teklafalu, Fő u. 113.

Orvosi rendelés:

Csütörtök: 07.00 órától 09.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7973 Endrőc, Fő u. 37.

Orvosi rendelés:

Csütörtök: 09.00 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7972 Gyöngyösmellék, Szabadság tér 3.

Orvosi rendelés:

Szerda 09.30 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7976 Zádor, Béke tér 3.

Orvosi rendelés:

Kedd: 09.30 órától 11.00 óráig

A rendelés helye és ideje: 7976 Szörény, Dózsa Gy. u. 10.

Orvosi rendelés:

Kedd: 09.00 órától 09.30 óráig

A rendelkezésre állási idő: hétfőtől péntekig 07.00 órától 15.00 óráig tart.

A szerződők tudomásul veszik, hogy az egyes rendelési idők vége, az orvosi ellátásra jelentkezők számára (betegforgalom) tekintettel változhat, kitolódhat, melynek következtében az ugyanazon a napon más rendelőben kezdődő rendelés tényleges megkezdése csúszhat, ezért a megbízók az ilyen eseteket nem tekintik a jelen szerződésben foglaltak megszegésének.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a feladatellátási szerződés módosítás aláírására.

Felelős: Klózer Gyula polgármester

Határidő: 2018. december 15.

2. napirendi pont

Határozati javaslat

a., Belső ellenőrzési stratégiai tervről 2019-2022. évekre

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

A 2019- 2022. ÉVEKRE

Az Önkormányzatok alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/ 2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv, Alapító okirata szerinti szakmai alaptevékenységi körébe tartozó feladatok, illetve az illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, társulások és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, (Bürös, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községi Önkormányzatok, Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás, Napraforgó Óvoda, egységes Bölcsőde és konyha, Kétújfalu környéki Szociális Intézményfenntartó Társulás, helyi nemzetiségi roma önkormányzatok, német önkormányzat) belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez továbbá, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítés mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka saját sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a.) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. A jogszabályi változások miatt, az alkalmazott pénzügyi-nyilvántartási rendszer változása miatt a rendszer alkalmazásában rejlő kockázatokat minimalizálni kell a folyamatos kontroll tevékenységen keresztül.
2. Az állami támogatások jogszerű igénylésének és felhasználásának ellenőrzését tételesen el kell végezni.
3. Az EU-s pályázati lehetőségek kihasználása, a pályázatok írása, kezelése, menedzselése, az elszámolások szabályszerűsége és a fenntartási időszak követelményeinek betartása igényli az ellenőrzési fókusz.

4. A működés és gazdálkodás folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt szinten történő kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése.
8. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének erősítése.

b.) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A működési folyamatokra és sajátosságaira tekintettel kialakultak azon elvek és eljárások, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása, felülvizsgálata és fejlesztése folyamatos és kiemelt szintű feladat.

c.) A kockázati tényezők és értékelésük

- Tervezés, költségvetés készítés folyamatában rejlő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező kockázat mértéke: közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente
- a költségvetési gazdálkodási folyamatokon belül a normatíva igénylések és elszámolások hibáiból eredő kockázati tényező, melynek mértéke: magas, ellenőrzés gyakorisága: évente
- a pénzügyi és számviteli nyilvántartások vezetése, a gazdálkodási-pénzügyi szabályok betartásában rejlő kockázat mértéke közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente.
- a szervezet kontroll tevékenységének vizsgálata, a megfelelő kontrollok működésében, a kontroll környezet kiépítésében rejlő kockázatok mértéke közepes, ellenőrzés gyakorisága: 3 évente.

- az Önkormányzatok által elnyert Uniós és Hazai pályázatok esetében a kockázati tényezők minősítése: alacsony, ellenőrzés gyakorisága: 5 évente, ennek biztosítéka a gyakori külső ellenőrzések

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Képzési terv:

BELSŐ ELLENŐRÖK FELSOROLÁSA	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZETTSÉGE	BELSŐ ELLENŐRÖK KÉPZÉSI TERVÉNEK ELEMEI	TOVÁBBI CÉLOK A LEHETŐSÉGEK FÜGGVÉNYÉBEN
Külső szolgáltató Solidus Pécs kft. képviselő: Kungl Mária	Jogi szakokleveles közgazdász, okleveles adószakértő, mérlegképes könyvelő	Mérlegképes könyvelő áht.szakos továbbképzések, kredit pontos továbbképzések	Szaklapok, szakmai fórumok és továbbképzéseken részvétel

FEJLESZTÉSI TERV ÉS SZÜKSÉGES TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYEK:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FEJLESZTÉSI TERV	SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM SZINTENKÉNTI BONTÁSBAN	BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE
folyamatos továbbképzések, az önkormányzatról szerzett információk folyamatos bővítése. Konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása A jogszabályi változások nyomon követése.	A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el, megbízási szerződéssel. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1 fő.	A feladatok ellátásához 1 db laptop, 1 db asztali pc nyomtatóval áll rendelkezésre. Internet hozzáférés biztosított

KÉSZÍTETTE:

Kungl Mária

JÓVÁHAGYTA:

Király Zoltánné dr

belső ellenőr

jegyző

b., Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervéről

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2019. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a jegyzővel előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2019. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettséggé.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2019-2022. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzési feladat ellátására tervezett pénzügyi erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el.

Kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat vagy a szervezet saját tevékenysége hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzatok szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok és lehetséges hatásai:

- Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája befolyásolja a rendeltetésszerű működést.

- A jogszabályi változások korlátozhatják a működés terjedelmét.
- A jogszabályi változások szervezeten belüli nem követése, késői adaptálása zavarhatják a szabályszerű működést.

Belső kockázatok és lehetséges hatásai:

1. Pénzügyi kockázatok (az ellátandó feladatra nem elég a forrás, a forrás felhasználás nem szabályszerű, ellenőrzése, elszámoltatása elmarad)
2. Tevékenységi kockázatok (nem megfelelő stratégia, nincs stratégia, nem megfelelő információ áramlás, megalapozatlan döntések)
3. Emberi erőforrás kockázatok (a hatékony működést korlátozza, vagy ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya).

A szervezetek működésében rejlő eredendő kockázat (gazdasági-, jogi és szabályozási környezet változásai, humán erőforrás hiánya, nem megfelelő kompetenciák).

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok előző évi ellenőrzései során kialakult tapasztalatok, a jegyzővel folytatott írásos kommunikáció, kérdőív.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- *Belső szabályozottság, kontrollok működése,*
- *Operatív gazdálkodási folyamatok, pénzkezelés*
- *Költségvetéstervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás, költségvetési egyensúly*
- *Beszámolókészítés, mérleg valóság, mérleg tételek alátámasztottsága*
- *Állami támogatások igénylése, jogszerű felhasználása, elszámolása*
- *A települési önkormányzatok által Áht-en belül és Áht-en kívülre átadott pénzeszközök*
- *Vagyon gazdálkodás, nyilvántartások vezetése, változások átvezetése, écs elszámolás*
- *Pályázati projektek tervezése, megvalósítása, támogatás elszámolása és fenntartási kötelezettségek. Önerő forrása.*
- *Szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításaira tett intézkedések*

Az eredendő-, és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai. A költségvetés tervezés hiányosságai, a vagyonnal való gazdálkodás során felmerülő kontroll tevékenységek hiánya.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a gazdálkodás területén a megfelelő információ áramlás hiánya, a belső kontrollok hiánya. Ezen belső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- emberi erőforrás kockázat, információ hiánya
- kontrollok megbízhatósága,
- jogszabályi környezet változása,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás kockázat, információ hiány	1-5	5	5-25
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	3	3-15
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	1-5	4	4-20
5.	Szervezeti változás	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		19	

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Király Zoltánné dr jegyző	Interjú, kérdőív	2018. november

A Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Emberi erőforrás, információs kockázat	magas	magas	magas
2.	Belső kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Jogszabályi környezet változása	közepes	közepes	közepes
4.	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	közepes	magas	magas
5.	Szervezeti változások	közepes	közepes	közepes

- A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Emberi erőforrás, információ kockázat	Belső kontrollok megbízhatósága	Jogszabályi környezet változás	Korábbi ellenőrzések megállapításainak nem megfelelő kezelése	Szervezeti változások	Kockázati pont
HATÁS	5	4	3	4	3	19
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Belső szabályozottság, kontrollok működése,	4	4	5	3	5	78
Operatív gazdálkodás, pénzügyi kezelés	4	5	4	4	4	80
Költségvetés tervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás,	5	4	4	5	5	88
Beszámoló készítés, mérleg valódiság, leltárak	5	4	4	4	3	78
Állami támogatások igénylése, elszámolása	5	5	5	3	4	84
Átadott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	5	5	3	5	3	83
Pályázati projektek tervezése, elszámolások, önerő	5	5	5	4	2	82
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, változások átvezetése	5	4	3	3	5	77
Szakmai, felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításaira tett intézkedések	5	3	2	5	2	69

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait ellátó SOLIDUS PÉCS Kft. által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2019. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését az alábbiak szerint határozzuk meg.

A kockázati pontok és a 2019. évben rendelkezésre álló kapacitás - pénzügyi források alapján kötött szerződés a belső ellenőri tevékenységre - alapján a **2019. évre a következő téma körökben javaslom az ellenőrzéseket elvégezni:**

1. Operatív gazdálkodási folyamatok, átadott pénzeszközök kezelése
2. Költségvetés tervezés, előirányzat módosítás, végrehajtás,
3. Állami támogatások igénylése, elszámolása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2019. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet tartalmazza.**

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer ellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszer ellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi* ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadói tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési óra. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti megkeresése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap kapacitás: 0 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor, a többlet munkák ellenértékének megtérítése mellett.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2019. évi belső ellenőrzési órák, napok számát, a kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

A külső szolgáltató munkaóráit, feladatait befolyásolja, hogy a szervezetnél biztosított-e a belső ellenőrzési vezető, a belső ellenőrzési vezető jogszabályban nevesített feladatait a külső szolgáltató vagy a szervezet ezzel megbízott dolgozója végzi el.

4. Hivatal 2018. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1.számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri óra)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Az állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata. Kétútfalu Községi önkormányzat és intézményei, Társulások.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat teljeskörűen, jogszabályi igényelték és szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az igénylést és elszámolást megalapozó nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018.évi elszámolás Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	10 ellenőri óra
2.	Operatív gazdálkodási folyamatok, pénzügyi folyamatok, átadott pénzeszközök dokumentálása, jogszabályi, elszámoltatása.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási folyamatokban a pénzeszközök átadása, dokumentálása szabályszerű-e? A felhasználás ellenőrzésére kerül-e? Ellenőrzés tárgya: az átadott pénzeszközök jogszabályi, a felhasználás, elszámolás dokumentálása. Ellenőrizendő időszak: 2018.év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	25 ellenőri óra
3.	Éves költségvetés tervezés, módosítás folyamata Büri-, Endrőc-, Gyöngyösmellék-, Kétútfalu önkormányzatok.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az éves költségvetés tervezése mennyire megalapozott, a rendeletek megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek? Ellenőrzés tárgya: a települési önkormányzatok költségvetés tervezésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019.01.01-től 2019. 06.30.-ig. Ellenőrzés módszerei: Dokumentális, határozatok, rendeletek vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.	Jogszabályi környezet változása, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév	40 ellenőri óra

4.	Állami támogatások felhasználása, falugondnoki szolgálat működése, Bűrös., Endrőc-, Gyöngyösmellék-, Teklafalu-, Várad-, Zádor önkormányzatok	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az elszámolást megalapozó nyilvántartások, a működtetés során keletkezett bizonylatok vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi változás, belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	30 ellenőri óra
5.	Európa parlamenti választások Települési Önkormányzati választások pénzügyi elszámolása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a választásokra kapott támogatásokat szabályszerűen használták-e fel. Ellenőrzés tárgya: az elszámolást megalapozó nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	belső kontrollok megbízhatósága, emberi erőforrás kockázat	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév IV. negyedév	2* 5 óra ellenőri óra
6.	Tanácsadói tevékenység Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal					10 óra
	Ellenőrzés összesen					125 ellenőri óra
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
7.	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2018. évben végzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			I. negyedév	10 óra
8.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			III. negyedév	5 ellenőri óra

9.	Községi Önkormányzati Hivatal és illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok, irányításuk alá tartozó költségvetési szervek, 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		IV. negyedév	10 ellenőri óra
	Összesen			Mindösszesen	150 ellenőri óra

*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírását/egyvezetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Kétújfalu, 2018.november 22.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

.....

Kungl Mária Megbízott
belső ellenőr

Király Zoltánné dr jegyző
jegyző

