

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült Márkó Község Önkormányzat, Hárskút Község Önkormányzat, Bánd Község Önkormányzat közös Képviselő-testületi ülésén 2018. november 21-én 18 óra 5 perckor, Márkón, a Hivatal Dísztermében.

Jelen voltak Márkó Község Önkormányzata:

Hartmann Antal	polgármester
Kiss György	alpolgármester
Fuchs-Tál Gina	képviselő
Szalai Szabolcs	képviselő
dr. Láng Zsanett	jegyző

Távollévő képviselő: Palvek-Albert Szilvia, , Csalagovits István, Polányiné Lénárt Katalin

Hárskút Község Önkormányzata

Tábori Ferenc	polgármester
Borbély Renáta	képviselő
Heblinger Gábor	képviselő

Távol lévő képviselő: a, Bachstetter Tamás, Kauker Gergely

Bánd Község Önkormányzata

Steigervald Zsolt	polgármester
Fodor András	képviselő
Lauer Róbert	képviselő

Távol lévő képviselő: Birher Krisztina, Lencz Tibor

Hartmann Antal polgármester köszöntötte a jelen lévő képviselőket, jegyző asszonyt, majd megállapította, hogy az ülésen négy képviselő jelen van, az ülés határozatképes, azt megnyitotta.

Tábori Ferenc polgármester köszöntötte a jelen lévőket, megállapította, hogy az ülésen három képviselő jelen van, az ülés határozatképes.

Steigervald Zsolt polgármester köszöntötte a jelen lévőket, megállapította, hogy az ülésen három képviselő jelen van, az ülés határozatképes.

Hartmann Antal polgármester ismertette a napirendi pontokat:

1. Beszámoló a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról (előterjesztés szóban)
Előadó: dr. Láng Zsanett jegyző
2. Jutalmazás (előterjesztés szóban)
Előadó: Hartmann Antal polgármester
3. 2019. évi belső ellenőrzési terv
Előadó: dr. Láng Zsanett

4. Árajánlat a belső ellenőrzésre
- Előadó: dr. Láng Zsanett jegyző
5. Vegyes ügyek

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete a napirendi pontokat négy igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete a napirendi pontokat három igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete a napirendi pontokat három igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

1. napirend

Dr. Láng Zsanett jegyző beszámolójában az alábbiakat mondta el:

A közös hivatal létszáma ebben az évben nem változott. A feladatok elosztása az ügyintézők között szintén nem, vagy kis mértékben változott. Az adó ügyintézésben Bánd adóügyei elkerültek Sztarácsek Barbarától Szabóné Czicza Mónikához. Ennek oka örömteli azért, mert a márkói adózók száma oly mértékben növekedett –ez adódik a lakosság jelentős növekedéséből is – hogy feladatokat egyenletesebben kellett megosztani. Mónika csak pár éve dolgozik az adóval, de mára olyan gyakorlatra és szakmai ismeretre tett szert, hogy bátran rá lehetett bízni még egy település adóügyintézését.

Ha már az adónál tartunk, akkor elmondható, hogy az előző év kiemelt feladata az volt, hogy az ASP rendszeren belül a munka gördülékenyen folyjon, ebben az évben viszont a szokottnál nagyobb határozottsággal kezdtük meg az adók behajtását mindhárom településnél. Eredményes munkát végeztünk.

Januártól bevezetésre kerültek az ASP új moduljai: vagyonkataszter, iktatás, valamint a kereskedelmi engedélyezési eljárás.

A vagyonkataszter ASP –ben való megjelenítésében kiemelkedő munkát végzett Pongrácz Ilona. Sok segítséget nyújtott neki Bankó Zsuzsa kolléganőnk.

A kereskedelmi engedélyezésben Bachstetter Kálmáné Ilike végzett kiváló munkát ezen az új területen.

Az iktatásban nehezen indult a rendszer, több hibával, az elmélet és a gyakorlat nem egyezőségével. Hónapokat vett igénybe, hogy beálljon a működés, de még így is lassúbb, illetve időigényesebb. Az iktatás valamennyi dolgozót érintő feladat. A kimenő leveleket mindenki maga iktatja, zárja le az ügyiratot és adja át elektronikusan is az adminisztrátornak. Kiemelném itt Bankó Zsuzsát és Nagy Zsuzsát, akik tényleg a lehető legmaximálisabban igyekeztek a rendszert felépíteni, és a gyakorlatban megtanítani a használatot a kollégáknak.

Áprilisban volt az országgyűlési választás, melynek előkészítő munkái is nagy próbatételt jelentettek, hiszen teljesen új informatikai rendszert kellett alkalmazni. Egy választás nem csak a választás napján jelent, és igényel odafigyelést, és pontosságot, hanem az előkészületeknél is, már két- három hónappal korábban is. Ebben kiemelkedő szakmai munkát végzett Laknerné Léber Katalin, aki az egész adminisztrációt viszi a vállán, és Pongrácz Ilona

aki a választás pénzügyi elszámolását vállalta. Valamennyi dolgozó részt vett a választás lebonyolításában, köszönet érte.

Pályázatok tekintetében komoly összegekkel kell dolgoznunk: Egyszerre 18 pályázat van folyamatban, más-más készültségi, elszámolási szinten. Pontos, precíz munkát igényel az adminisztrációs feladatokban – gondolok itt közbeszerzés, árajánlatok, döntések előkészítése – és a pénzügyi feladatokban is.

Ellenőrzések:

Belső ellenőrzés, melyet már megismerhettek:

- I. 2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
 - II. Bérleti díjak beszedése, nyilvántartásának ellenőrzése
- Magyar Államkincstár ellenőrzése: Pénzügyi ellenőrzés 2017. évi támogatások elszámolása mindent rendben találtak, mindhárom településnél.
 - Levéltár ellenőrzése

A kollégák minden évben részt vesznek továbbképzésen, e-learning vizsgákat tesznek.

A hivatal valamennyi köztisztviselője igyekszik megfelelni az elvárásoknak és az újabb kihívásoknak.

Dr. Láng Zsanett jegyző megkérdezte a képviselőket, hogy van-e kérdésük, hozzászólásuk.

Steigervald Zsolt polgármester megkérdezte, hogy a túlórák az idén ki lettek-e fizetve.

Dr. Láng Zsanett jegyző tájékoztatta a képviselőket a kifizetett túlórák számáról és összegéről.

További kérdés, hozzászólás nem volt.

Hartmann Antal polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

A képviselő testület négy igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Márkó Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 100/2018. (XI.21.)
HATÁROZATA**

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Tábori Ferenc polgármester kérte a képviselő testületet hozzon döntést arról, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 58/2018. (XI.21.) számú
HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Steigervald Zsolt polgármester kérte a képviselő testületet hozzon döntést arról, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Bánd Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 82/2018. (XI. 21.) számú
HATÁROZATA

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a jegyző 2018. évi beszámolóját a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal
2. napirend

Hartmann Antal polgármester javaslatot tett a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak jutalmazására.

Összesen 1 705 000,- Ft-ot javasolt a költségvetés terhére.

Ezzel a képviselő testületek egyetértettek.

Hartmann Antal polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

A képviselő testület négy igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Márkó Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 101/2018. (XI.21.)
HATÁROZATA

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

Felelős: polgármester
Határidő. 2018. december 15.

Tábori Ferenc polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 59/2018. (XI.21.) számú
HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

Felelős: polgármester
Határidő. 2018. december 15.

Steigervald Zsolt polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Bánd Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 83/2018. (XI. 21.) számú
HATÁROZATA

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóinak a közös hivatal költségvetésének településenkénti lakosságarányos hozzájárulásával összesen bruttó 1 705 000,- Ft. jutalmat nyújt.

Felelős: polgármester
Határidő. 2018. december 15.

Dr. Láng Zsanett jegyző ismertette az előzetesen írásban a képviselők részére megküldött 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

A képviselő testületek részéről kérdés, hozzászólás nem volt.

Hartmann Antal polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A képviselő testület négy igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Márkó Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 102/2018. (XI.21.)
HATÁROZATA

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Tábori Ferenc polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 60/2018. (XI.21.) számú
HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Steigervald Zsolt polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Bánd Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 84/2018. (XI. 21.) számú
HATÁROZATA

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

4. napirend

Dr. Láng Zsanett jegyző ismertette a belső ellenőrzésre adott árajánlatot. Az ajánlat szerint bruttó 200 000,- Ft. a jövő évi belső ellenőrzés megbízási díja.

A képviselő testületek részéről kérdés, hozzászólás nem volt.

Hartmann Antal polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

A képviselő testület négy igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Márkó Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 103/2018. (XI.21.)
HATÁROZATA

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. január 31.

Tábori Ferenc kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 61/2018. (XI.21.) számú
HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. január 31.

Steigervald Zsolt kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

A képviselő testület három igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Bánd Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 85/2018. (XI. 21.) számú
HATÁROZATA**

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy 2019. évben megbízási szerződést köt a belső ellenőrzési feladatok ellátására Horváthné Székely Zita belső ellenőrrel bruttó 200 000,- Ft. megbízási díjért. A képviselő testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. január 31.

5. napirend

A vegyes ügyek keretében kérdés hozzászólás nem volt.

Az ülésen több napirend nem merült fel, Hartmann Antal polgármester az ülést 18 óra 50 perckor bezárta.


Hartmann Antal
polgármester




Steigervald Zsolt
polgármester



kmf.


Tábori Ferenc
polgármester




dr. Láng Zsanett
jegyző

Jelenléti ív

Készült: Márkó Község Önkormányzat, Bánd Község Önkormányzat és Hárskút Község Önkormányzat képviselő testületeinek 2018. november 21-én megtartott közös képviselő testületi ülésén

Jelen vannak:

Márkó Község Önkormányzata

Hartmann Antal polgármester

Kiss György alpolgármester

Palvek-Albert Szilvia képviselő

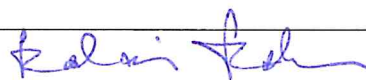
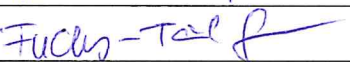
Csalagovits István képviselő

Polányiné Lénárt Katalin képviselő

Szalai Szabolcs képviselő

Fuchs-Tál Gina képviselő



Bánd Község Önkormányzata

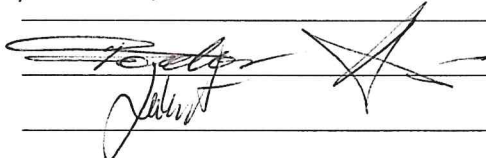
Steigervald Zsolt polgármester

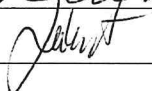
Birher Krisztina alpolgármester

Fodor András képviselő

Lauer Róbert képviselő

Lencz Tibor képviselő




Hárskút Község Önkormányzata

Tábori Ferenc polgármester

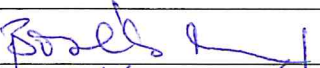
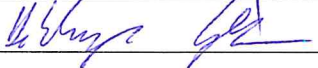
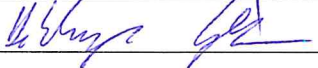
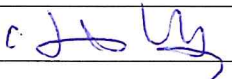
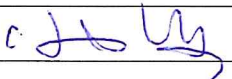
Bachstetter Tamás alpolgármester

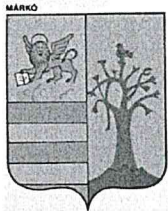
Borbély Renáta képviselő

Heblinger Gábor képviselő

Kauker Gergely képviselő

dr. Láng Zsanett jegyző



Márkó Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8441 Márkó, Padányi Biró Márton tér 5.

Tel.: 88/504-014, Fax: 504-015.
Email.: onkormanyzat@marko.hu

Meghívó

Tisztelettel meghívom, 2018. november 21-én szerdán 17 óra 30 perckor Márkó Község Önkormányzat képviselő testületi melynek helye Márkón a Hivatal Dísztermében lesz. A képviselő testületi ülést Márkó, Bánd, Hárskút községek önkormányzatainak közös képviselő testületi ülése követi 18 órakor.

Napirendek:

1. Bursa Hungarica pályázat elbírálása
Előadó: Hartmann Antal polgármester
2. Közzolgáltatási szerződés megkötése
Előadó: Hartmann Antal polgármester
3. Vételi kérelem a Kőhát utcában lévő önkormányzati ingatlanra
Előadó: Hartmann Antal polgármester
4. Avar és kerti hulladékok égetéséről szóló rendeletről döntés
Előadó: dr. Láng Zsanett jegyző
5. Év végi jutalmazás önkormányzati dolgozók részére (előterjesztés szóban)
Előadó: Hartmann Antal polgármester
6. Vegyes ügyek
- Petőfi u. tulajdonba vétele

Közös képviselő testület napirendjei:

1. Beszámoló a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról (előterjesztés szóban)
Előadó: dr. Láng Zsanett jegyző
2. Jutalmazás (előterjesztés szóban)
Előadó: Hartmann Antal polgármester
3. 2019. évi belső ellenőrzési terv
Előadó: dr. Láng Zsanett
4. Árajánlat a belső ellenőrzésre
Előadó: dr. Láng Zsanett jegyző
5. Vegyes ügyek

Márkó, 2018. november 15.

Tisztelettel:


Hartmann Antal
polgármester



Előterjesztés a képviselő testület 2018. november 21-én tartandó ülésére

2019. évi belső ellenőrzési munkaterv

Tisztelt Képviselő Testület!

Márkó Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Ötv.) 119. §-a szabályozta a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 § rendelkezései szerint, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve kell összeállítani.

Márkó Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve *(1. sz. melléklet)* kockázatelemzésen alapul *(2. sz. melléklet)*, melyet a belső ellenőr számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kritériumok, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján lett rangsorolva. A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi és szervezeti változások hatása
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása

- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai (tapasztalat, képzettség)
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe kell venni a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakult ki a munkaterv.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a 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 belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- Az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket.
- A felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben.
- A korábbi évek belső ellenőrzés dokumentumait.
- A külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit
- az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást.

Az éves belső ellenőrzési terv mellékletei:

1. sz. melléklet 2019. évi ütemterv
2. sz. melléklet Kockázatelemzés
3. sz. melléklet Célkitűzése

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
Márkó Község Önkormányzat

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ell. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzések ütemezése (***)	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	Célja annak megállapítása, hogy a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott.	2018.01.01.- 2018.12.31	A szabályok gyakorlati alkalmazása megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zárttsága biztosított-e.	4	szabályszerűségi pénzügyi	június	Márkó Község Önkormányzat
2.	Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkézelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	2018.01.01.- 2018.12.31	A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások.	5	Szabályszerűségi pénzügyi	augusztus	Német Nemzetiségi Önkormányzat Márkó
3.	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs tevékenységek	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	2018.01.01.- 2018.12.31	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	1	Szabályszerűségi	október	Márkó Község Önkormányzat
Belső ellenőrzés összesen:					10			

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Határozati javaslat:

Márkó Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1 számú mellékletét képezi.

Márkó, 2018. november 15.


Hartmann Antal
polgármester




dr. Láng Zsanett
jegyző

Kockázatelemzés 2019. Márkó Község Önkormányzat

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése 5-15	Változás / Átszervezés 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően 3-9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4-12	Munkatársak tapasztalata és képzettsége 3-9	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok							
1.	Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
2.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	8	8	5	5	6	5	37
4.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	8	8	7	6	7	5	41
5.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	10	6	6	7	7	7	43
6.	Humán erőforrás gazdálkodás	9	7	7	8	6	3	40
7.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	5	7	6	42
8.	Informatikai rendszer ellenőrzés	6	9	3	6	8	4	36
9.	Jogszabályi változások miatt szabályozás átvezetése	8	9	8	7	4	5	41
10.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	3	5	6	5	35
11.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	8	4	4	6	5	33
12.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	7	8	9	10	8	49
13.	Kézpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	7	6	6	7	5	3	34
14.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	8	6	5	5	4	5	33
15.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	6	5	8	6	40
16.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37
17.	Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
18.	Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	8	6	7	6	5	7	39

19.	A beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	7	6	6	5	3	5	32
20.	A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	7	8	6	3	39
21.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése	7	8	7	5	6	6	39
22.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	6	9	3	6	8	4	36
23.	Béreteti díj nyilvántartások ellenőrzése	7	6	8	7	7	7	42
24.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	6	5	5	4	6	5	31
25.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	7	8	7	9	9	8	48
26.	ÁFA nyilvántartás, elszámolás	6	7	4	5	6	5	33
27.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	8	7	7	5	5	40
28.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	9	8	5	5	5	4	36
29.	Nyertes pályázatok végrehajtása	5	7	7	8	5	3	35
30.	Raktározási feladatok ellenőrzése	4	5	5	4	6	4	28
31.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
32.	A bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	7	8	7	8	5	6	41
33.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
34.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	4	5	4	37
35.	A térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	6	7	4	5	6	5	33
36.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	8	8	6	4	5	39
37.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8	8	7	5	5	4	37

2019. évi célkitűzések Márkó Község Önkormányzat

Főfolyamat megnevezése	Ellenőrzési pontok, folyamatok
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	A szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a szabályok gyakorlati alkalmazása megfelelő-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.
Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	A gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások

Árajánlat

Horváthné Székely Zita
okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Telefon: 06-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz.: 29-10/2018.

Tárgy: árajánlat Márkó Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt dr. Láng Zsanett Jegyző Asszony!

Hivatkozva személyes és telefonos megkeresésére árajánlatot teszek Márkó Község Önkormányzatánál a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésére a melléklet szerinti bontásban és ütemezésben.

Az árajánlat mindösszesen bruttó: **200.000,- Ft**, azaz kettőszáz ezer forint.

Kérem szíveskedjék írásban visszajelezni, hogy elfogadták-e az árajánlatot a 2019. évi munkatervnek megfelelően.

2018-10-31

Tisztelettel:

Horváthné Székely Zita

belső ellenőr

melléklet:

2019. év folyamán a belső ellenőrzés tervezett feladatai

Márkó Község Önkormányzat			
Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	4	32	80 000
A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	4	32	80 000
Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztratív tevékenységek	2	16	40 000
Összesen	10	80	200 000

Előterjesztés a képviselő testület 2018. november 21-én tartandó ülésére

2019. évi belső ellenőrzési munkaterv

Hárskút Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Ötv.) 119. §-a szabályozta a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 § rendelkezései szerint, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett összeállítva.

Hárskút Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve (1. sz. melléklet) kockázatelemzésen alapul (2. sz. melléklet), melyet a belső ellenőr számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kritériumok, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján lett rangsorolva. A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi és szervezeti változások hatása
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai

- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai (tapasztalat, képzettség)
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe kell venni a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakult ki a munkaterv.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a 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 belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- Az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket.
- A felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben.
- A korábbi évek belső ellenőrzés dokumentumait.
- A külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit
- az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást.

Az éves belső ellenőrzési terv mellékletei:

1. sz. melléklet 2019. évi ütemterv
2. sz. melléklet Kockázatelemzés
3. sz. melléklet Célkitűzés

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
Hárskút Község Önkormányzat

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	ELL. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzések ütemezése (***)	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	Célja annak megállapítása, hogy a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott.	2018.01.01.- 2018.12.31	A szabályok gyakorlati alkalmazása megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zárttsága biztosított-e.	4	szabályszerűségi pénzügyi	június	Hárskút Község Önkormányzat
2.	Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás szervezetsége, szabályszerűsége mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkézelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	2018.01.01.- 2018.12.31	A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályszerűsége. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások	5	Szabályszerűségi pénzügyi	augusztus	Helyi Német Nemzetiségi Önkormányzat Hárskút
3.	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs tevékenységek	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	2018.01.01.- 2018.12.31	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	1	Szabályszerűségi	október	Hárskút Község Önkormányzat
Belső ellenőrzés összesen:					10			

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Határozati javaslat:

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1 számú mellékletét képezi.

Hárskút, 2018. november 15.



Tábori Ferenc
polgármester




dr. Láng Zsanett
jegyző

Kockázatelemzés 2019. Hárskút Község Önkormányzat

Sor- szám	Főlyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése 5-15	Változás / Átszervezés 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően 3-9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4-12	Munkatársak tapasztalata és képzettsége 3-9	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok							
1.	Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsokkenés elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
2.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	8	8	5	5	6	5	37
4.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	8	8	7	6	7	5	41
5.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	10	6	6	7	7	7	43
6.	Humán erőforrás gazdálkodás	9	7	7	8	6	3	40
7.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	5	7	6	42
8.	Informatikai rendszer ellenőrzés	6	9	3	6	8	4	36
9.	Jogszabályi változások miatt szabályozás átvezetése	8	9	8	7	4	5	41
10.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	3	5	6	5	35
11.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	8	4	4	6	5	33
12.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	6	8	9	10	8	48
13.	Kézpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	7	6	6	7	5	3	34
14.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	8	6	5	5	4	5	33
15.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	6	5	8	6	40

16.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37
17.	Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
18.	Házipénztári pénzkézelés, előlegkezelés vizsgálata	8	6	7	6	5	7	39
19.	A beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	7	6	6	5	5	3	32
20.	A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	7	8	6	3	39
21.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése	7	8	7	5	6	6	39
22.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	6	9	3	6	8	4	36
23.	Bérleti díj nyilvántartások ellenőrzése	7	6	8	7	7	7	42
24.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	6	5	5	4	6	5	31
25.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	7	8	6	9	9	8	47
26.	ÁFA nyilvántartás, elszámolás	6	7	4	5	6	5	33
27.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	8	7	7	5	5	40
28.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	9	8	5	5	5	4	36
29.	Nyertes pályázatok végrehajtása	5	7	7	8	5	3	35
30.	Raktározási feladatok ellenőrzése	4	5	5	4	6	4	28
31.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
32.	A bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	7	8	7	8	5	6	41
33.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
34.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	4	5	4	37
35.	A térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	6	7	4	5	6	5	33
36.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	8	8	6	4	5	39
37.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8	8	7	5	5	4	37

2019. évi célkitűzések Hárskút Község Önkormányzat

Főfolyamat megnevezése	Ellenőrzési pontok, folyamatok
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	A szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a szabályok gyakorlati alkalmazása megfelelő-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.
Községi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	A gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások

Árajánlat

Horváthné Székely Zita
okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Telefon: 06-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz.: 29-12/2018.

Tárgy: árajánlat Hárskút Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt dr. Láng Zsanett Jegyző Asszony!

Hivatkozva személyes megbeszélésünkre árajánlatot teszek Hárskút Község Önkormányzatánál a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésére a melléklet szerinti bontásban és ütemezésben.

Az árajánlat mindösszesen bruttó: **200.000,- Ft**, azaz kettőszáz ezer forint.

Kérem szíveskedjék írásban visszajelezni, hogy elfogadták-e az árajánlatot a 2019. évi munkatervnek megfelelően.

2018-10-31

Tisztelettel:

Horváthné Székely Zita
belső ellenőr

melléklet:

2019. év folyamán a belső ellenőrzés tervezett feladatai

Hárskút Község Önkormányzat			
Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	4	32	80 000
A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi- gazdasági tevékenységének ellenőrzése	4	32	80 000
Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztratív tevékenységek	2	16	40 000
Összesen	10	80	200 000

Előterjesztés a képviselő testület 2018. november 21-én tartandó ülésére

2019. évi belső ellenőrzési munkaterv

Tisztelt Képviselő Testület!

Bánd Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Ötv.) 119. §-a szabályozta a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 § rendelkezései szerint, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett összeállítva.

Bánd Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve *(1. sz. melléklet)* kockázatelemzésen alapul *(2. sz. melléklet)*, melyet a belső ellenőr számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kritériumok, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján lett rangsorolva. A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi és szervezeti változások hatása
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása

- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai (tapasztalat, képzettség)
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe kell venni a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakult ki a munkaterv.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a 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 belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- Az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket.
- A felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben.
- A korábbi évek belső ellenőrzés dokumentumait.
- A külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit
- az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást.

Az éves belső ellenőrzési terv mellékletei:

1. sz. melléklet 2019. évi ütemterv
2. sz. melléklet Kockázatelemzés
3. sz. melléklet Célkitűzése

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV
Bánd Község Önkormányzat

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ell. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzések ütemezése (***)	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	Célja annak megállapítása, hogy a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott.	2018.01.01.- 2018.12.31	A szabályok gyakorlati alkalmazása megfelelő-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.	4	szabályszerűségi pénzügyi	június	Bánd Község Önkormányzat
2.	Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkészítésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata.	2018.01.01.- 2018.12.31	A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások	5	Szabályszerűségi pénzügyi	augusztus	Bánd Német Nemzetiségi Önkormányzat
3.	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs tevékenységek	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	2018.01.01.- 2018.12.31	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	1	Szabályszerűségi	október	Bánd Község Önkormányzat
Belső ellenőrzés összesen:					10			

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Határozati javaslat:

Bánd Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés 1 számú mellékletét képezi.

Bánd, 2018. november 15.


Steigervald Zsolt
polgármester




dr. Láng Zsanett
jegyző

Kockázatelemzés 2019. Bánd Község Önkormányzat

Sor-szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése 5-15	Változás / Átszervezés 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően 3-9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége 4-12	Munkatársak tapasztalata és képzettsége 3-9	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok							
1.	Tárgyi eszköz, anyagok, nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	6	5	5	4	6	5	31
2.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Péngzalkodási jogkörök rendje, ellátása	8	8	5	5	6	5	37
4.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	8	8	7	6	7	5	41
5.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	10	6	6	7	7	7	43
6.	Humán erőforrás gazdálkodás	9	7	7	8	6	3	40
7.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	5	7	6	42
8.	Informatikai rendszer ellenőrzés	6	9	3	6	8	4	36
9.	Jogszabályi változások miatt szabályozás átvezetése	8	9	8	7	4	5	41
10.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	3	5	6	5	35
11.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	8	4	4	6	5	33
12.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	6	8	9	10	8	48
13.	Késpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	7	6	6	7	5	3	34
14.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	8	6	5	5	4	5	33
15.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	6	5	8	6	40
16.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37
17.	Ónállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
18.	Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	8	6	7	6	5	7	39

19.	A beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	7	6	6	5	3	32
20.	A gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	7	8	3	39
21.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése	7	8	7	5	6	39
22.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	6	9	3	6	4	36
23.	Bérleti díj nyilvántartások ellenőrzése	7	6	8	7	7	42
24.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	6	5	5	4	5	31
25.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	7	8	6	9	8	47
26.	ÁFA nyilvántartás, elszámolás	6	7	4	5	5	33
27.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	8	7	7	5	40
28.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	9	8	5	5	4	36
29.	Nyertes pályázatok végrehajtása	5	7	7	8	3	35
30.	Raktározási feladatok ellenőrzése	4	5	5	4	4	28
31.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	7	6	7	5	39
32.	A bérlési díjak elszámolásának ellenőrzése	7	8	7	8	6	41
33.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	5	5	4	5	31
34.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	4	4	37
35.	A térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	6	7	4	5	5	33
36.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	8	8	6	5	39
37.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8	8	7	5	4	37

2019. évi célkitűzések Bánd Község Önkormányzat

Főfolyamat megnevezése	Ellenőrzési pontok, folyamatok
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	A szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje megfelelően szabályozott-e, a szabályok gyakorlati alkalmazása megfelelő-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.
Községi Önkormányzat pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellenőrzése	A gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága mennyiben felel meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek. A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. A pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága. A feladatellátás során hogyan hasznosultak a költségvetésből származó erőforrások

Árajánlat

Horváthné Székely Zita
okl. közgazda, regisztrált belső ellenőr (5112528)
Telefon: 06-20-3875150
E-mail: revizor.h@gmail.com

Ikt.sz.: 29-11/2018.

Tárgy: árajánlat Bánd Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt dr. Láng Zsanett Jegyző Asszony!

Hivatkozva személyes megbeszélésünkre árajánlatot teszek Bánd Község Önkormányzatánál a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésére a melléklet szerinti bontásban és ütemezésben.

Az árajánlat mindösszesen bruttó: **200.000,- Ft**, azaz kettőszáz ezer forint.

Kérem szíveskedjék írásban visszajelezni, hogy elfogadták-e az árajánlatot a 2019. évi munkatervnek megfelelően.

2018-10-31

Tisztelettel:

Horváthné Székely Zita

belső ellenőr

melléklet:

2019. év folyamán a belső ellenőrzés tervezett feladatai

Bánd Község Önkormányzat			
Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése	4	32	80 000
A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi- gazdasági tevékenységének ellenőrzése	4	32	80 000
Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és, egyéb adminisztratív tevékenységek	2	16	40 000
Összesen	10	80	200 000