

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 109/2016.

Tárgy: Döntés a 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő neve: Papp István jegyző

Előadó neve: Perlaki Zoltán osztályvezető

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2016. december 7.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2016. december 7.

polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

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 Áht 70. § (1)-(2) bekezdés szerint:

(1) „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr 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 ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 22. § (1) bek. b) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A Bkr. 31. § (1) bek. szerint: A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. § (2) bek. szerint: Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 32. § (3) bek. szerint: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső

ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

A Bkr. 32. § (4) bek. szerint: Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4)-(5) bek. szerint: A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési vezető határidőn belül elkészítette és benyújtotta a javaslatát a jövő évi feladatokra. Az egyeztetés során figyelembe vettük az előző évek ellenőrzési programját és megállapításait. A határozati javaslatban a 2017. évi ellenőrzési program található, amely tartalmazza az intézmények költségvetési tervezésének ellenőrzését, a Német Nemzetiségi Önkormányzat és a civil szervezetek támogatásának és elszámolásának szabályszerűségét, az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét, valamint az önkormányzat vagyonával kapcsolatos feladatok ellenőrzését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat egyszerű többséggel való elfogadására.

Nagykovácsi, 2016. december 7.

Papp István
jegyző

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés a 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy alábbiak szerint fogadja el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2017. évi belső ellenőrzési terve

Feladat megnevezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere (célja)	Kapacitás igény (munkanap)
Az Önkormányzat intézményei költségvetésének tervezése	Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Öregiskola	május	teljesítmény ellenőrzés	20
A Német Nemzetiségi Önkormányzat, a civilszervezetek támogatásának/elszámolásának ellenőrzése	Német Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	június	szabályszerűségi ellenőrzés	20
Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal, Intézmények	szeptember	szabályszerűségi ellenőrzés	12
Az önkormányzati ingatlanvagyonkataszter, valamint a vagyon kimutatás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	október	teljesítmény ellenőrzés	10
Összesen:				62
Tartalékidő (20%)				12

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző