

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 115/2014

Tárgy: Döntés a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő neve: Papp István jegyző

Előadó neve: Perlaki Zoltán gazdasági vezető

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*

Gazdasági vezető

Törvényességi ellenőrzés

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

Nagykovácsi, 2014. december 5.

Jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2014. december 5.

Polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Döntést előkészítő – indokolási rész

Előzmény:

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)-(3) 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 ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

(3) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.”

Tényállás

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. § (1) szerint: A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – **összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet**, s megküldi a jegyzőnek **a tárgyévet megelőző év november 30-ig**.

A Ber. 31. § (2) 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 Ber. 32. § (4) szerint: Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Möt. 119. § (4) 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.

Javaslatot teszek az 2015. évi munkaterv ellenőrzési programjára, amely tartalmazza a NATÜ tulajdonosi ellenőrzését, a költségvetési tervezés szabályszerűségének vizsgálatát, a beszámolók leltárral való alátámasztásának meglétét és szabályosságát, valamint a pénzkezelés és a pénztár működésének gyakorlatát.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzata 2013. január 21-én a H.O.M – Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft.-vel kötött vállalkozói szerződést az Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésének elvégzésére. A szerződés időtartama 2013. január 1. – 2014. december 31. A vállalkozói szerződést a két év tapasztalatai alapján javaslom meghosszabbítani további két évvel.

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

Nagykovácsi, 2014. december 3.

Papp István
jegyző

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az alábbiak szerint fogadja el az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2015. évi belső ellenőrzési tervet:

2015. évi Belső Ellenőrzési munkaterv (a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján)

Feladat megnevezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere (célja)	Kapacitás igény (munkanap)
A gazdálkodás, valamint a vagyonkezelés szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése	NATÜ Kft. (tulajdonosi ellenőrzés)	2015. I. félév	szabályszerűségi ellenőrzés	20
Költségvetés tervezésének ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2015. I. félév	szabályszerűségi ellenőrzés	10
Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal, intézmények	2015. II. félév	szabályszerűségi ellenőrzés	12
Pénzkezelés szabályszerűségének és a pénztári elszámolások gyakorlatának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2015. II. félév	teljesítmény ellenőrzés	10
Összesen:				52
Tartalékidő (20%)				10

Felhatalmazza a polgármestert a H.O.M.-AUDIT Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft. 2015. január 1. – 2016. december 31.-ig tartó, két éves határozott idejű vállalkozói szerződés megkötésére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző