

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 157

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő neve: Bencsik Mónika polgármester

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, 2013 NOV 2 0.


Jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2013 NOV 2 0.


Polgármester

Tárgy: A 2014. évi belső ellenőrzési terv

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:

„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

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

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 Mötv. 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. (5): A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A 2014. évi munkaterv ellenőrzési programja tartalmazza az Önkormányzat és mindhárom felügyelt költségvetési szerv (hivatal, óvoda, műv. ház- és könyvtár), továbbá a NATÜ ellenőrzését, azzal, hogy az év folyamán felmerült igényeknek megfelelően ettől el lehet térni.

A fentiek alapján az alábbi vizsgálatok kerülnek javaslatként:

- Önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál;
- Gazdálkodási/önköltségszámítási rendszer vizsgálata a NATÜ Kft-nél (tulajdonosi ellenőrzés);
- Önállóan működő intézmény vizsgálata az Öregiskola esetében;
- Az oktatási intézmények tulajdonosi feladatainak ellátása (alapfokú oktatási intézmények).

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

Nagykovácsi, 2013. november 20.



Bencsik Mónika
polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: A 2014. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja az Önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2014. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

2014. évi Belső ellenőrzési munkaterv (a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján)

Feladat Megnevezése (tárgya)	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere (célja)
Önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2014. I. félév	szabályszerűségi ellenőrzés
Gazdálkodási/önköltségszámítási rendszer vizsgálata	tulajdonosi ellenőrzés a NATÜ-nél	2014. I. félév	teljesítmény ellenőrzés
Önállóan működő intézmény vizsgálata	Öregiskola Közösségi Ház és Könyvtár	2014. II. félév	rendszer ellenőrzés
Az oktatási intézmények tulajdonosi feladatainak ellátása	alapfokú oktatási intézmények	2014. II. félév	teljesítmény ellenőrzés