

## ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

**E-szám: 115/2020.**

**Tárgy: Döntés a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

**Előterjesztő neve:** Papp István jegyző

**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, 2020. december 11.**

**jegyző**

***Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.***

**Nagykovácsi, 2020. december 11.**

**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, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének 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) bekezdés. 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. 31-32. §-a szabályozza, hogy a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. 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. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének  
nevében polgármesteri döntés 2020. december 17-én

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdés szerint. 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 2021. évi ellenőrzési program található, amely az alábbiakat tartalmazza:

Nagykovácsi, 2019. december 11.

Papp István  
jegyző

### Határozati javaslat

#### **Tárgy: Döntés a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján az önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint elfogadom:

#### **Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve**

<b>Feladat megnevezése</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Ellenőrzés időpontja</b>	<b>Ellenőrzés módszere (célja)</b>	<b>Kapacitás igény (munkanap)</b>
Az Önkormányzat intézményei munkavállalóinak foglalkoztatása, (jogviszony - végzettség, besorolás stb.)	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	március	Szabályszerűségi ellenőrzés	16
Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)	Öregiskola, Polgármesteri Hivatal	június	Szabályszerűségi – teljesítmény ellenőrzés	18
A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	július	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	12
A NATÜ működésének szabályozottsági, hatékonysági vizsgálata	Polgármesteri Hivatal, NATÜ	szeptember	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	20
A szociális ellátó rendszer működtetése, helye az Önkormányzat szervezetében	Polgármesteri Hivatal	október	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	20
Összesen				86

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** jegyző