

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 119/2021.

Tárgy: Döntés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő neve: Grégerné Papp Ildikó 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, 2021. december 8.


jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2021. december 8.


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.**

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 2022. évi ellenőrzési program található, amely az alábbiakat tartalmazza:

- Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények);
- A vagyoni típusú helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése;
- 2021. évi zárszámadás mérleg leltár ellenőrzése;
- A Lenvirág Bölcsőde és Védőnői Szolgálat intézmény működésének ellenőrzése 2021. év;
- Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév

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

Nagykovácsi, 2021. december 8.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy alábbiak szerint fogadja el az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési tervet:

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények),	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2021. december 31-i állapot	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Öregiskola és Könyvtár,	március	16,0
2.	A vagyoni típusú helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. december 31-i állapot	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	május	18,0
3.	2021. évi zárszámadás mérleg leltár ellenőrzése	<u>Cél:</u> a költségvetési mérlegsorok értékeinek zárszámadási alátámasztása <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. májusi 31. állapot	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal,	július	12,00

4.	A Lenvirág és Bölcsőde és Védőnői Szolgálat intézmény működésének ellenőrzése 2021. év	<u>Cél:</u> költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. január 1-től 2021. december 31-ig	a	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Bölcsőde	szeptember	20,0
5.	Önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése 2022. I.-III. negyedév	<u>Cél:</u> költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2022. január 01-től 2022. szeptember 30-ig	a	Teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal,	november	20,0

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

