

## Előterjesztés

**Tárgy:** Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A Korm. rendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

### **A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:**

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

### **A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

- a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

- d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A képviselő-testület által jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, az önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezetének pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát rendelte el. A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. elvégezte, megbízási szerződés alapján. A jelentés alapján tett megállapítások pótlása megtörtént.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat *2021. évi belső ellenőrzési tervét*. A terv szerint az ellenőrzés az alábbiak megállapítására irányul:

- annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e;
- annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e;
- annak megállapítása, hogy a Segesdi Tündéerkert Óvoda által az állami támogatások igénybevételéhez lejelentett adatok megfelelnek-e a valóságnak;

A belső ellenőrzéssel javaslom megbízni az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t.

Javaslom, hogy a 2021. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi tevékenységek kerüljenek meghatározásra:

- Segesd Község Önkormányzata esetében a 2021. évi költségvetési rendelettervezet pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata, az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata, valamint a Segesdi Tündéerkert Óvoda által az állami támogatások igénybevételéhez lejelentett adatok szabályszerűségi vizsgálata.

#### **Határozati javaslat:**

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterének ..../2020. (.....) önkormányzati határozata a 2021. évi belső ellenőrzésről.

1./ Segesd Község Önkormányzatának Polgármestere a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2021. évi belső ellenőrzés keretében a 2021. évi költségvetési rendelettervezet pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségi vizsgálatát, valamint a Segesdi Tündéerkert Óvoda által az állami támogatások igénybevételéhez lejelentett adatok szabályszerűségi vizsgálatát határozza meg.

2./ A belső ellenőrzési feladatok ellátásával az I-Audit Pénzügyi és Tanácsadó Kft.-t (székhelye: 7400 Kaposvár, Aranyhárs utca 12., képviseli: Szita László ügyvezető, reg.szám: 5115389) bízom meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2020. november 27.



  
Péntek László  
polgármester