

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterétől
7562 Segesd, Szabadság tér 1. Tel.: 82/733-402
Fax: 82/598-001, E-mail: segesd@latsat.hu

E l ő t e r j e s z t é s

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2016. november 24.-i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési feladatok ellátása, a 2017. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

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 2016. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat házipénztár kezelésének, pénzkezelési szabályzatának, pénztári bizonylatainak teljes körű vizsgálatát, a bizonylati rend és okmányfegyelem vizsgálatát, valamint a befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának vizsgálatát rendelte el. A belső ellenőrzési feladatokat az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. végezte el, megbízási szerződés alapján.

- Segesd Község Önkormányzata és a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal házipénztár kezelésének ellenőrzése 2016. február hónapban megtörtént. A belső ellenőri jelentés a házipénztár pénzkezelési szabályzatot egységes szerkezetbe javasolja foglalni, és felhívja a figyelmet arra, hogy a pénztár átadás-átvételtől minden esetben állítsanak ki jegyzőkönyvet.
- Segesd Község Önkormányzatánál a bizonylati rend és okmányfegyelem ellenőrzésére 2016. április hónapban került sor. A belső ellenőri jelentés szerint az önkormányzat a jogszabályoknak megfelelően készítette el a bizonylati szabályzatát. A bizonylati fegyelem, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményei, valamint a pénztárbizonylatok tekintetében eltérés és szabálytalanság nem tapasztalható. Az egyes kiadási és bevételi tételekhez kapcsolódó megállapítások alkalmazása a jövőben biztosításra kerül.
- Segesd Község Önkormányzatánál a befektetett eszközök analitikus nyilvántartását 2016. június hónapjában vizsgálta a belső ellenőr. A belső ellenőri jelentés szerint a Bizonylati szabályzatban a befektetett eszközök analitikus nyilvántartására az ingatlanvagyon kataszter elektronikus nyilvántartását kell meghatározni, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartását úgy kell végezni, hogy az év végi értékelések szerepeljenek. A jelentés alapján tett megállapítások alkalmazása folyamatban van.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat **2017. évi belső ellenőrzési tervét**. A terv szerint az ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy az önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletervezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A belső ellenőrzési terv tartalmazza annak megállapítását is, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása és elszámolása megfelelően történt-e. Az ellenőrzés továbbá arra is irányul, hogy az önkormányzat használatában lévő gépjárművek üzemeltetése megfelel-e a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatokban foglaltaknak.

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

Javasolom, hogy a testület 2017. évre a belső ellenőrzés keretében a 2016. évi költségvetési rendeletervezettel, a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásával és elszámolásával, valamint az önkormányzat használatában lévő gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályszerűségi vizsgálat elvégzését határozza meg. A megállapodás megkötésére hatalmazza fel a polgármestert.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2016. (XI. 24.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzésről.

1./ Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzés keretében a 2016. évi költségvetési rendelettervezettel, a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásával és elszámolásával, valamint az önkormányzat használatában lévő gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályszerűségi vizsgálat elvégzését határozza meg.

2./ A testület utasítja a polgármestert arra, hogy a 2017. évi tervezett belső ellenőrzési feladatokra a megbízási szerződést kösse meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2016. november 15.

Péntek László
polgármester