

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterétől
7562. Segesd, Szabadság tér 1. Tel.: 82/598002,
Fax: 82/598001, E-mail: segesd@latsat.hu

E l ő t e r j e s z t é s

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. november 26.-i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési feladatok ellátása, a 2015 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 kormányrendelet 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 kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolókat 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 testület által jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzés terv a gyermekétkeztetés vizsgálatát rendelte el. A vizsgálat még nem történt meg, annak elvégzéséről gondoskodni kell.

Tekintettel a belső ellenőrzési társulás megszűnésére, a 2014 évi vizsgálatnál javasolom megbízni az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t. Javasolom továbbá a szerződés megkötését a következő évekre vonatkozó, a testület által jóváhagyandó belső ellenőrzési terv szerinti vizsgálatok elvégzésére is.

Javasolom, hogy a testület 2015 évre a belső ellenőrzés keretében a szabályszerűségi vizsgálat elvégzését határozza meg. A megállapodások megkötésére hatalmazza fel a polgármestert.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2014. (XI.26.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzésről.

1. A képviselő-testület a 2014. évi belső ellenőrzési feladat elvégzésével az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t bizza meg a bruttó 127.000 Ft-os vállalási ár elfogadásával.
2. A testület a 2015 évi belső ellenőrzés keretében a szabályszerűségi vizsgálat elvégzését illetve a költségvetési és a zárszámadási rendelet megfelelőségének vizsgálatát határozza meg. A 2015 évi ellenőrzésre a 300.000 Ft+ÁFA díjat elfogadja.
3. A testület utasítja a polgármestert arra, hogy a 2014. évi tervezett, illetve a 2015 évre meghatározott belső ellenőrzési feladatokra a megbízási szerződést kösse meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Pusztai László polgármester

Segesd, 2014. november 17.

Péntek László
polgármester