

Segesd Község Önkormányzata Alpolgármesterétől
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

a képviselő-testület 2021. november 24-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének 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 megővését 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 2021. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezetének pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, az önkormányzat által civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának szabályszerűségi vizsgálatát, valamint a Segesdi Tündérváros Óvoda által az állami támogatások igénybevételeinek szabályszerűségi vizsgálatát rendelte el. A belső ellenőrzési feladatokat 2021. 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 **2022. évi belső ellenőrzési tervét**. A terv szerint az ellenőrzés az alábbiak megállapítására irányul:

- annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e;
- annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás megfelelően történt-e;
- annak megállapítása, hogy az önkormányzat házipénztár kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak;
- annak megállapítása, hogy az Európai Parlamenti választás során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e;
- annak megállapítása, hogy az országgyűlési választás során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e;
- annak megállapítása, hogy az időközi polgármester választás során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e;
- annak megállapítása, hogy az országos népszavazás során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e;

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

Javaslom, hogy a 2022. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi tevékenységek kerüljenek meghatározásra:

- Segesd Község Önkormányzata esetében a 2021. évi zárszámadási rendeletervezet pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata; a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályszerűségi vizsgálata; a házipénztári pénzkezelés vizsgálata; a 2022-es Európai Parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata; az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata; az időközi polgármester választás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata; az országos népszavazás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata;

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (.....) önkormányzati határozata a 2022. évi belső ellenőrzésről.

1./ Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2022. évi belső ellenőrzés keretében a 2021. évi zárszámadási rendelettervezet pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatát, a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályszerűségi vizsgálatát, a házipénztári pénzkezelés vizsgálatát, a 2022-es Európai Parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálatát, az országgyűlési választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálatát, az időközi polgármester választás során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálatát, valamint az országos népszavazás során választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálatát határozza meg.

2./ A képviselő-testület 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) bízta meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Takácsné Illés Henriett alpolgármester

Segesd, 2021. november 18.

Takácsné Illés Henriett
alpolgármester