

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

2018. november 27.-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2019. 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 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 2018. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat helyi adós rendeletének vizsgálatát, valamint annak vizsgálatát rendelte el, hogy a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése, a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e. A belső ellenőrzési terv kiterjedt a Segesdi Tündérvilla Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálatára is. A belső ellenőrzési feladatokat az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. végezte, megbízási szerződés alapján.

- A helyi adókra vonatkozó ellenőrzés 2017. márciusában megtörtént. A belső ellenőrzési jelentés nem tett olyan megállapítást, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmazni.
- A Segesdi Tündérvilla Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének ellenőrzése 2018. októberében megtörtént. A belső ellenőrzési jelentés javaslatokat fogalmazott meg a szabályzatok módosítására, valamint a leltározásra vonatkozóan. A jelentés alapján tett megállapítások alkalmazása folyamatban van.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat **2019. évi belső ellenőrzési tervét**. A terv szerint az ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy az önkormányzat a 2017. évi mérleg alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezte-e.

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

Javasolom, hogy a testület 2019. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi tevékenységeket határozza meg:

- Segesd Község Önkormányzata esetében az ellenőrzés tárgya a leltározás felülvizsgálata.

A megállapodás megkötésére hatalmazza fel a polgármestert.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (XI. 27.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzésről.

1./ Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2019. évi belső ellenőrzés keretében a leltározás szabályszerűségének 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) bízza meg.

3./ A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés megkötésére és aláírására.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2018. november 20.

Péntek László
polgármester