

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

2015. november 10.-i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési feladatok ellátása, a 2016. 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 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 2015. évi belső ellenőrzés terv az önkormányzat szabályzatainak teljes körű vizsgálatát, valamint a 2014. évi zárszámadás felülvizsgálatát rendelte el. A vizsgálat 2015. június hónapban az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. által megtörtént. A belső ellenőri jelentés szerint összességében a számlarend kivételével az önkormányzat rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, amelyek 2014. január 1-ig megfelelően szabályozták az önkormányzat gazdálkodását, azonban az új számviteli rendszer előírásainak nem felelnek meg, ezért módosításuk szükséges. A jelentés alapján tett megállapítás szerinti módosítás folyamatban van. A zárszámadási rendelet felülvizsgálata alapján tett intézkedések megtétele megtörtént.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat **2016. évi belső ellenőrzési tervét**. A terv szerint az ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy a házipénztár kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak. A belső ellenőrzési terv tartalmazza a pénztári bizonylatok ellenőrzését is. Az ellenőrzés továbbá arra is irányul, hogy az önkormányzatnál érvényesült-e a bizonylati rend és az okmányfegyelem. Kiterjed továbbá az ellenőrzés annak megállapítására, hogy az önkormányzat befektetett eszközeinek analitikus nyilvántartása megfelel-e, valamint a befektetett eszközök állományának alakulására is irányul az ellenőrzés.

Tekintettel a belső ellenőrzési társulás megszűnésére, a belső ellenőrzéssel javaslom megbízni az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t.

Javasolom, hogy a testület 2016. évre a belső ellenőrzés keretében a házipénztár-kezelés, a bizonylati rend és okmányfegyelem, valamint a befektetett eszközökkel kapcsolatos szabályszerűségi vizsgálat elvégzését határozza meg. A megállapodás megkötésére hatalmazza fel a polgármestert.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2015. (XI. 10.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzésről.

1. A testület a 2016. évi belső ellenőrzés keretében a házipénztár, a bizonylati rend és okmányfegyelem, valamint a befektetett eszközökkel kapcsolatos szabályszerűségi vizsgálat elvégzését határozza meg.
2. A testület utasítja a polgármestert arra, hogy a 2016. évi tervezett belső ellenőrzési feladatokra a megbízási szerződést kösse meg.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2015. október 30.

Péntek László
polgármester