

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

Előterjesztés

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

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.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Segesd Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2019. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 3 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Ötvöskónyi esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Beleg esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés.

Segesd Község Önkormányzatánál az első szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: a vizsgálat alapján nem került sor javaslat megfogalmazására. **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Segesd Község Önkormányzatánál a második szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: a vizsgálat alapján nem került sor javaslat megfogalmazására. **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Segesd Község Önkormányzatánál a harmadik szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat a 2018. évi mérleg alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezték-e. A belső ellenőrzés véleménye: a saját tőke elemeit és a passzív időbeli elhatárolásokat is leltározni kell, a helyi adó és gépjárműadó követelését az ASP program zárasi összesítője szerint kell leltározni, a kötelezettségek leltározásakor a leltározott összeget dokumentumokkal is alá kell támasztani. **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2019. évben nem volt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterének /2020. (IV.) számú polgármesteri határozata a belső ellenőrzési tevékenységről.

Segesd Község Önkormányzatának Polgármestere a 2019. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2020. április 20.

