



a jegyzőkönyv 11. sz. melléklete

Polgárdi Város Önkormányzata

Polgárdi, Batthyány u. 132.

Tel/Fax.: 22-576-230

E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására.

Az előterjesztést készítette: Gröberné Orbán Andrea osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Az ülés időpontja: 2019. december 4.

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december 4. napján tartandó ülésére

Javaslat az Polgárdi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(5) bekezdése szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm.rend.) 29. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Korm.rend. 31. § (4) bekezdése szerint, a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv tartalmazza:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

A Korm.rend. 32. § (4) bekezdése alapján, a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az előterjesztés részét képező határozati javaslat tartalmazza a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

Polgárdi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2019. december 4. napján megtartott ülésén véleményezte.

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2019. november 19.

Tisztelettel:

dr. Zaccaria Beáta Lea sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének/2019. (.....) határozata

Polgárdi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgárdi Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint fogadja el:

1. Polgárdi Város Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	Ellenőrzés típusa, módszere	Kockázat. eredménye	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése (főkönyv – leltár)	szabályszerűség	2019. I. 1-től XII.31-ig	10	téma, szűrőpróbaszerű	Az önkormányzat 2019. január 1. napjával csatlakozott az ASP rendszerhez, amelynek a különböző szakrendszereiben kell végezni az ingatlanvagyon nyilvántartást, a tárgyeszközök nyilvántartását, a gazdasági események könyvelését, valamint az előírt adatszolgáltatásokat. Az ASP KATI modulba a tárgyeszközök, az IVK modulba pedig az ingatlanvagyon kataszter adatai kerültek migrálásra. A migrálás folyamán vált nyilvánvalóvá, hogy a tárgyeszközök nyilvántartásánál hiányosságok vannak. A hiányosságok mint kockázati tényező teljeskörű kizárása és az ASP naprakész vezetése indokolja ezen területek ellenőrzését.	február	Önkormányzat
A főkönyvi adatok és az Ingatlanvagyon kataszter nyilvántartás összhangjának vizsgálata	szabályszerűség	2019. I. 1-től XII. 31-ig	6	témavizsgálat		április	Önkormányzat
Intézmények tárgyeszköz nyilvántartásának ellenőrzése (főkönyv – leltár)	szabályszerűség	2019. I. 1-től XII.31-ig	6	szűrőpróbaszerű		június	Önk. ktg.vetési szervei
Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2				
Belső ellenőrzés összesen:			24				
Tanácsadó tevékenység			1				
Képzés			1				

2. Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
Pénzkezelés és jogkör alkalmazás vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2019. I. 1-től XII.31-ig	5	pénzügyi, mintavételes	augusztus	Nemzetiségi Önkormányzat
Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
Belső ellenőrzés összesen:			6			

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: jegyző