

2018. november 27 -ei Nyílt Képviselő-testületi ülés
10 napirendi pont: 2019. évi belső-ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

„A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (1) bekezdése szerint A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. A jogszabály 2. § értelmező rendelkezései között egyértelműen nevesíti a felelőst:

„n) költségvetési szerv vezetője:

nd) a települési önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat esetén a jegyző,”.

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

„(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal, így Nagykarácsony Község Önkormányzata is a Vincent Auditor Kft. belső ellenőrzésében oldja meg a feladatot.

A belső ellenőrök megküldték előzetesen javaslatukat a jövő évi belső ellenőrzés témájában, melyből – egyeztetve az ügyintézővel – az alábbiak elvégzését látom szükségyszerűnek:

1. Tárgya: A 2019. évi pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése az Önkormányzat és intézményei tekintetében

A jelzett feladat vállalási díja **160.000 Ft + ÁFA**, azaz százhatvanezer forint + ÁFA.

NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2019. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor - szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Nagykarácsony Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmény vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a Közös önkormányzati Hivatal önkormányzatra és intézményére kiterjedő hatályú pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi és helyi változásoknak megfelelő aktualizálásokat megtörténtek-e. Tárgya: pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelősége Időszak: 2019. év, jelen helyzet	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése	2019. június Jelentés: 2019. július 31.	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önréből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2018. november 7.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző

Mindezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő:

Határozati javaslat

döntés a 2019. évi belső-ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Nagykarcsony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa, és gondoskodjon a 2018. évi belső ellenőrzés működtetéséről.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2019. december 31.

Nagykarcsony, 2018. november 16.




Pulainé Varga Gabriella
jegyző

melléklet a .../2018. (XI.2...) határozathoz

NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2019. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor - szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Nagykarácsony Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmény vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a Közös önkormányzati Hivatal önkormányzatra és intézményére kiterjedő hatályú pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi és helyi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e. Tárgya: pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelősége Időszak: 2019. év, jelen helyzet	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése	2019. június Jelentés: 2019. július 31.	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önréből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2018. november 7.

Készítette:

Lisztés-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző