

Nagykarácsony Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. november 28-i rendes nyílt ülésének 11. napirendi pontjához

Tárgya: 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Pulainé Varga Gabriella jegyző

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 nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző.”

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

„(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévvel 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 szükségszerűnek:

1. Tárgya: Bevételek kiadások, költségvetés végrehajtásának ellenőrzése az önkormányzat tekintetében

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

Mindezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő:

Határozati javaslat

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

1. Nagykarácsony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. 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 2020. évi belső ellenőrzés működtetéséről.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2020. december 31.

**NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
 2020. 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 ellenőrzés re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Nagykarácsony Község Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése Tárgya: a bevételek, kiadások, a költségvetés végrehajtása Időszak: 2019. év	- A gazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Hibás tervezésből adódó kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes, esetenként tételes vizsgálata	2020. július Jelentés: 2020. augusztus 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 önerőből 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: 2019. november 21.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
 Jegyző

Nagykarácsony, 2019. november 21.

Pulainé
Pulainé Varga Gabriella
jegyző

