
Lesenceistvánd Község Önkormányzat Polgármesterétől

8319 Lesenceistvánd , Kossuth u.145.

Szám: 1/130-8/2016.

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2016. február 9. nyilvános , soros ülésére

Tárgy: Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előterjesztő: Tóth Csaba polgármester

Előkészítette: dr. Gelencsér Ottó jegyző

Tisztel Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában részt vevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől, és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni. Természetesen az egyik kiválasztási szempont a megbízási díj mértéke lesz, hiszen erre a kötelező feladat ellátására állami támogatás nem igényelhető. A belső ellenőr díjazása a tapasztalatok szerint 20.000 – 25.000 ft / ellenőri nap + ÁFA összegben jelentkezik .

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni , a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon. A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások (pl. helyi adó , vagyonhasznosítás , térítési díjak beszedése, stb.), illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk, hogy a 2016.évi belső ellenőrzési ütemtervben a „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvodában az óvodai-és iskolai étkeztetésre befizetett térítési díjak ellenőrzése, valamint a 2015.évi ellenőrzésről tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának utóellenőrzése szerepeljen.

A 2015. évi belső ellenőrzések - a jóváhagyott belső ellenőrzési tervnek megfelelően - teljesültek. Az ellenőrzés során Lesenceistvánd Község Önkormányzatánál és a Közös Hivatalnál a 2014.évi költségvetési beszámolók megalapozottsága, dokumentumokkal való alátámasztottsága került felülvizsgálatra. A belső ellenőr jogszabálysértést nem állapított meg, intézkedési terv készítését nem írta elő.

A belső ellenőrzési feladat bruttó 600 eFt összegbe került, mely összeg tartalmazza Lesenceistvánd Önkormányzat, Uzsa Község Önkormányzata, a Közös Hivatal, a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás és a Balaton-felvidéki Szociális, Gyermekjóléti és Háziiorvosi Ügyeleti Szolgálat ellenőrzéseit is. A megbízási díj fedezetét a Közös Hivatal fenntartó 3 önkormányzat, valamint a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás biztosították, amely beépült a Közös Hivatal költségvetésébe.

A 2015. évi belső ellenőrzés megállapításairól, az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatairól és a javaslatokról szóló beszámolót – Ötv., a Ber., valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján - a 2015. évi zárszámadással egyidejűleg, az éves ellenőrzési jelentés keretében tárgyalja a képviselő-testület.

A 2015. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2016. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonszámvetés, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatalnak - a hatékonyságra figyelemmel - nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Lesenceistvánd Község Önkormányzat **2016. évi belső ellenőrzési munkaterve** az előterjesztés mellékletét képezi.

Az 2016. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

- 1) „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvodában az óvodai-és iskolai étkeztetésre befizetett térítési díjak ellenőrzése.**
- 2) A 2015.évi ellenőrzésről tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának utóellenőrzése.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Lesenceistvánd , 2016. január 28.

**Tóth Csaba
polgármester**

Határozati javaslat

Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete a **2016. évi belső ellenőrzési munkatervet** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a .**

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált belső ellenőröktől , és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2016. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Gelencsér Ottó jegyző

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

LESENCEISTVÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2016.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2016. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja/tárgya Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés díjazása
1.	Lesenceistvánd Község Önkormányzat	<p>1) Ellenőrzés célja: A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvodában az óvodai-és iskolai étkeztetés térítési díjainak befizetése az előírásoknak megfelelően történik-e?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A „Százholdas Pagony” Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvodában az óvodai-és iskolai étkeztetésre befizetett térítési díjak .</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. költségvetési év</p> <p>2) Ellenőrzés célja: A 2015.évi ellenőrzésről tett megállapítások, javaslatok végrehajtása megtörtént-e?</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A 2015.évi ellenőrzésről tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának utóellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. költségvetési év</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. félév Jelentés készítése: 2016. I. félév</p>	<p>Az ellenőrzés díja külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződésben kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p> <p>Az ellenőrzés díja külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződésben kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Lesenceistvánd, 2016.január 28.

Dr. Gelencsér Ottó
jegyző

Jóváhagyta: Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2016.(II...) számú határozatával.