Iktatószám: 2138-10/2015.

ELŐTERJESZTÉS

Ősi Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. december 17. napi soron következő nyilvános ülésére

- 9. napirendi ponthoz -

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési terv
Előterjesztő: Andrásiné Marton Mónika jegyző
Összeállította: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi *CXCV.* törvény (a továbbiakban: Aht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. §-a (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 (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, az alábbiak 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.***
(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza."

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. 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.

Az **éves ellenőrzési terv tartalmazza:**

a.) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
b.) az ellenőrzések célját;
c.) az ellenőrizendő időszakot;
d.) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
e.) az ellenőrzések típusát/módszerét;
f.) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
g.) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Ennek érdekében 2 nap tartalék nap kerül betervezésre.

Az ellenőrzési napokat az előző évihez hasonlóan 20 napban javaslom meghatározni.

..../2015. (12. ..) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ősi Község Önkormányzat Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyja Ősi Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.

Felelős: jegyző
Határidő: 2016. december 31.

Ősi, 2015. december 14.

ŐSI KÖZSÉG JEGYZŐ 1.

Andrásiné Marton Mónika
jegyző

Melléklet a ...../2015. (12. 1..) képviselő-testületi határozathoz

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2016. évre

1. Államháztartási normatívák ellenőrzés

1.a) Az ellenőrzés célja: Ősi Község Önkormányzatát és intézményeit a költségvetési törvény alapján megillető 2015. évi állami támogatások elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
1.b) Ellenőrizendő időszak:. 2015. év
1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap
1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
1.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde
1.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. február hó

2. Civil szervezetek részére az önkormányzatok által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése

2.a) Ellenőrzés célja: A támogatás igénylésének, elbírálásának jogszerűsége, annak megállapítása, hogy az elszámolások szabályszerűen megtörténtek-e
2.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap
2.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
2.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
2.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2015. május hó

3. A 2015. évi belső ellenőrzési megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése

3.a) Az ellenőrzés célja: Az intézkedések megtörténtének igazolása.
3.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 4 nap
3.d) Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés
3.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
3.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. október hó

4. Az Önkormányzat 2015. évi közbeszerzésének szabályossági vizsgálata

4.a) Az ellenőrzés célja: A tevékenység szabályozottságának és szabályosságának megállapítása
4.b) Ellenőrizendő időszak: 2015. év
4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 4 nap
4.d) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
4.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
4.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2016. november hó

5. Tartalék napok

Az adott évben jelentkező igények teljesítése érdekében
Az ellenőrzésre tervezett tartalék napok száma: 2 nap