

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2015. december 15. - i nyilvános ülésére

Tárgy:	<i>Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve</i>
Előterjesztő:	<i>Bedő Lajos Sándor polgármester</i>
Előkészítő:	<i>Marótiné Mohos Zsuzsanna vezető főtanácsos</i>
Törvényességi szempontból látta:	<i>Dr. Gelencsér Ottó jegyző</i>
Döntéshozatal:	<i>A határozati javaslat elfogadásához a jelenlévő képviselők többségének „igen” szavazata szükséges (egyszerű többség)</i>

Tisztelt 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 résztvevő 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.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3)-(4) bekezdései szerint „ A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontroll rendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzeti belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma tulajdonosi funkcióval összefüggő, átfogó, általános vagy céllellenőrzésként valósul meg.

A Mötv. 119.§ (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az **előző év december 31-éig** hagyja jóvá.

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 ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében külső személy, vagy szervezet bevonása indokolt. 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.

Az Önkormányzat anyagi teherviselésére is tekintettel kell vizsgálni azokat a tevékenységeket, amelyeknek a belső ellenőrzése a képviselő-testület megnyugtató tájékoztatása és az esetleges hiányosságok feltárása érdekében is szükséges.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv céljaként javasoljuk a 2015. évi központi költségvetésből juttatott könyvtári és közművelődési, valamint szociális feladatfinanszírozási támogatás igénylésének, a felhasználás szabályszerűségének vizsgálatát, továbbá a 2015. évi belső ellenőrzés megállapításainak utóvizsgálatát.

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, szükség szerint egészítse ki, és a 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet fogadja el.

Határozati javaslat

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési munkatervet az alábbiak szerint elfogadja:

Ellenőrzött szerv: Zalahaláp Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: 2015. évi könyvtári, közművelődési és szociális feladatfinanszírozási támogatás igénylésének és elszámolás szabályszerűségének vizsgálata, valamint a 2015. évi belső ellenőrzés megállapításainak utóvizsgálata.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi finanszírozás igénylése és elszámolása, az azokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás az előírásoknak megfelelően történt - e, továbbá a 2015.évi belső ellenőrzés megállapításai alapján hozott intézkedések eredményre vezettek-e.

Ellenőrizendő időszak: 2015.év

Ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőrzési nap

Ellenőrzés módszere, típusa: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására kérjen be ajánlatokat, és azt terjessze a 2016. évi költségvetési javaslatot tárgyaló testületi ülés elé.

Határidő: 2016. január – március hónap

Felelős: jegyző

Zalahaláp , 2015. december 08.

Bedő Lajos Sándor