

8. NAPIREND

Ügyiratszám: 1187/2016.

**ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2017. november 16-i nyilvános ülésére

**Tárgy:** 2017. évi belső ellenőrzési terv  
**Előterjesztő:** Lukács Ágnes jegyző  
**Előkészítette:** Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszert kötelesek működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára biztonságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek felelősségét illetően.

*A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.*

*A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményének való megfelelést vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.*

*A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi.*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdése szerint: *a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése alapján: *Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.*

(4) *Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr megküldte javaslatát a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan: **Normatív és kötött hozzájárulások elszámolásának ellenőrzésére vonatkozóan.** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e.

Ellenőrzés időpontja: 2017. I. félév.

Ezen túlmenően javaslom, hogy a 2017. évi belső ellenőrzés a következőkre terjedjen ki:

**1. Balatoncsicsói Német Nemzetiségi Önkormányzat:**

- Normatív és kötött hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése (állami támogatás igénylés és felhasználás a Balatoncsicsói Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola intézmény fenntartása kapcsán)
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése)

**2. Óbudavár Község Önkormányzata:**

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése)

**3. Szentantalfa Község Önkormányzata:**

- Normatív és kötött hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése (állami támogatás igénylés és felhasználás, folyamatos szolgáltatás, térítési díjak megállapításának és kezelésének rendje a Nivegy-völgyi Óvoda szociális étkeztetése során)

**4. Tagyon Község Önkormányzata:**

- Ellátottak pénzbeli juttatásainak megállapítása, elszámolásának ellenőrzése (települési támogatások, jövedelemvizsgálathoz nem kötött támogatások megállapítása)

A Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa (továbbiakban: Társulás) és jogelődje a társulás önkormányzatainál, illetve azok intézményeinél a belső ellenőrzési feladatok ellátását 2004. június 25-től biztosítja. A Társulás és az Önkormányzatok között létrejött megállapodás szerint a feladatot a Társulás látja el a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatalban alkalmazásban álló köztisztviselővel.

Az érvényben levő stratégiai tervvel összhangban a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az előterjesztett vizsgálati témakörrel javaslom elfogadásra.

Kérem, szíveskedjenek a határozati javaslatot elfogadni.

## HATÁROZATI JAVASLAT

\_\_\_\_\_ Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a 2017. évi belső ellenőrzési tervet a következő tartalommal hagyja jóvá:

### A megfelelő téma kiválasztandó:

Időpontja: 2017. év október – november hó

Megbízta a jegyzőt, hogy a következő ellenőrzési periódusra vonatkozóan a belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrrel együttműködve terjessze elő.

Határidő: 2017. december 1.  
Felelős: jegyző

Zánka, 2016. november 11.

**Pethő-Molnár Éva sk.**  
*belső ellenőr*

*Kiadmány hitelül:*  
Zánka, 2016. november 13.



**Lukács Ágnes**  
*jegyző*

