

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2015. december 17-i ülésére

Tárgy: Javaslat Polgár Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előterjesztő: Dr. Váliné Antal Mária címzetes főjegyző
Készítette: Csépanyiné Bartók Margit pénzügyi irodavezető
Véleményezte: Pénzügyi és gazdasági bizottság
Iktatószám: 3152-4 /2015.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§-a szerint az államháztartási kontroll célja a rendelkezésre álló nemzeti vagyonnal és az állami pénzeszközökkel történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső ellenőrzésén keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kr. 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv végrehajtását követően elkészül az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, amelyet a polgármester a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszt.

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. A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatelemzésen alapulóan került összeállításra, figyelembe véve a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek a

költségvetési szervek és egyéb szervezetek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatokat.

Az önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervét

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. és 69.§-a, a 70. §. (1.) bekezdése és a 109. § (1) bekezdése 17. pontja,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről megjelent 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint
- a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 140. §. (1) bekezdés e.) pontja alapján

készítettük el.

Az ellenőrzés fókuszában 2016. évben a következő ellenőrzési feladatok állnak:

- a társadalmi és civil szervezetek részére 2015. évben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata,
- A Korpusz '93 Kft., mint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének ellenőrzése kiemelten a közfeladat ellátása 2014-2015. évben.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészítheti ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok.

A belső ellenőrzési terv a költségvetési pénzeszközök célra orientált felhasználási – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság államháztartási törvényben is megfogalmazott – követelményeinek való megfelelést hivatott biztosítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Melléklet: 1. számú melléklet: A 2016. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladatok

Polgár, 2015. december 4.

Tisztelettel:

Dr. Váliné Antal Mária
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

...../ 2015. (.....) sz. képviselő-testületi határozat

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta Polgár Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési tervének jóváhagyására irányuló előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2016. december 31.
Felelős: Dr. Váliné Antal Mária
címetes főjegyző