



TISZASASI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.

☎ 56/329-001, fax.: 56/329-001, E-mail: tizasas.jegyzo@gmail.com

Előterjesztés

**a képviselő-testület 2019. november 21. napján tartandó nyílt ülésére
a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek 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 kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerint a „helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A belső ellenőrzés kétféleképpen valósulhat meg, egyrészt egy függetlenített belső ellenőr (megfelelő végzettséggel rendelkező) alkalmazásával, illetve “külső” belső ellenőr illetve belső ellenőrzéssel foglalkozó szervezet megbízásával.

Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőri feladatok ellátására egy belső ellenőrzéssel foglalkozó szervezetet bízom meg, és ehhez szükséges fedezetet az önkormányzat 2020. évi költségvetésében biztosítsa.

A belső ellenőrzés tervezésekor meg kell határozni az ellenőrzött szerv nevét, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát (utólagos vizsgálat, szabályszerűségi, pénzügyi stb.), módszerét (tétéles, szűrőpróbaszerű stb.), ütemezését, kapacitását.

Az elmúlt években a következő területek kerültek ellenőrzésre:

2019 – Szelevény Községi Önkormányzat – a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások és azok normatív támogatása

– Szelevény Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere

Szelevény Községi Önkormányzatánál javasolt lehet a következők ellenőrzése:

- a pályázati pénzeszközök felhasználása, az önkormányzat felújítási, fejlesztési feladatainak megvalósítása
- függő és átfutó követelések és kötelezettségek nyilvántartásának ellenőrzése. A mérlegben szereplő függők, átfutók tétéles kimutatása
- könyvelés, pénzügyi műveletek, pénzkezelés, házipénztár
- gépkocsi üzemeltetés átfogó ellenőrzése

- munkaügyi/személyügyi (kinevezések, munkáltatói döntések, bérmegállapítások, stb.) dokumentumok ellenőrzése
- stb.

Egyeztetve a belső ellenőrrel, javaslom a pénzgazdálkodás és a banki utalási rendszer ellenőrzését.

Tisztelt Képviselő-testület, tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozati javaslatot.

Szelevény, 2019. november 13.

Czucziné Keresztes Anita s.k.
jegyző

Határozati javaslat

**Szelevény Községi Önkormányzat képviselő-testületének
..../2019. (XI.21.) számú képviselő-testületi határozata
A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Szelevény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és úgy határozott, a Szelevény Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Erről:

- 1./ Képviselő-testület tagjai (helyben)
- 2./ Czucziné Keresztes Anita jegyző (helyben)
- 3./ Harangozóné Kézsmárki Andrea pénzügyi csoportvezető
- 4./ Irattár

értesül.