

Tárgy: Javaslat Berente Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bek. értelmében a helyi önkormányzat belső ellenőrzést végezhet a költségvetési szerveinél, a költségvetési támogatások kedvezményezettjeinél és az irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év **december 31-éig hagyja jóvá** (Mötv. 119. § (5) bek.).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – a jegyző véleménye és kockázatelemzés alapján - elkészítette Berente Község Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési tervét, melyet a melléklet tartalmaz.

Határozati javaslat:

Tárgy: Berente Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Berente Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

Melléklet:

Berente Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Berente Község Önkormányzatának a vagyonszámvetés-vezetés szabályosságának

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások összhangja biztosított-e, a nyilvántartásvezetése megfelelően történik-e?

Ellenőrzött időszak: 2017 év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi/pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: a polgármesterrel és a jegyzővel történő egyeztetés szerint

Ellenőrzési kapacitás: igény szerint

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal és Szent Borbála Idősek Otthona:

Az ellenőrzés tárgya: A Berentei Közös Önkormányzati Hivatal és a Szent Borbála Idősek Otthona tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások összhangja biztosított-e, a bizonylatolás megfelelően történik-e?

Ellenőrzött időszak: 2017 év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi/pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: a polgármesterrel és a jegyzővel történő egyeztetés szerint

Ellenőrzési kapacitás: igény szerint

Berente Nonprofit Kft:

Az ellenőrzés tárgya: Berente Nonprofit Kft mérleg alátámasztásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírások összhangja biztosított-e, a számviteli bizonylatok megfelelőek-e?

Ellenőrzött időszak: 2017 év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi/pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: a polgármesterrel és a jegyzővel és ügyvezetővel történő egyeztetés szerint

Ellenőrzési kapacitás: igény szerint

a vagyonkataszter-vezetés szabályosságának



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Társulási
Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tél.: 06-46-514-749, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: **110/2017.**

Tárgy: 2018. év belső ellenőrzési tervjavaslat

Tisztel Jegyző Asszony/ Jegyző Úr

A költségvetési szerv vezetője köteles a belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek.). A költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat és a nemzeti önkormányzatok tekintetében a jegyző (A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 2. § nd) pont).

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek; továbbá az irányítása alá tartozó gazdasági társaságnál (Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bek.).

A helyi önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet** a képviselő-testület az előző év **december 31-éig hagyja jóvá** (Mötv. 119. § (5) bek.). Kérem a kockázatosnak ítélt területek felmérése alapján a 2018. évi tervjavaslatot elkészíteni, melyhez a csatolt mellékletben tematikát küldök.

A belső ellenőrzési terv meghatározott adattartalmú (Bkr. 31. § (4) bekezdése), az előterjesztés előkészítésében (minta csatolva), szükség esetén, segítséget nyújtok.

Kazincbarcika, 2017. 10. 09.

Tisztelettel:

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

JAVASLATOK A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ

Javasolt vizsgálati területek megnevezése	Ellenőrzés típusa
<i>Az önkormányzatoknál</i>	
céljelleggel juttatott támogatások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
települési támogatások keretében nyújtott ellátások	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
házipénztári forgalom vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
helyi adók beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
közfoglalkoztatási programok vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
közbeszerezési tevékenység	szabályszerűségi ellenőrzés
leltározás és selejtezés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
pályázati pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
térítési díjak beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Polgármesteri és közös önkormányzati hivataloknál</i>	
cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
házipénztári forgalom vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
iratkezelés-irattározás szabályosságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
köztisztviselők kinevezésének, besorolásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
kis értékű tárgyi eszközök vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat intézményeinél</i>	
cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
dologi kiadások vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
élelmezési tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
házipénztári forgalom vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának vizsg.	szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
térítési díjak beszedésének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
a vagyongazdálkodás-vezetés szabályosságának	szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Nemzetiségi önkormányzatoknál</i>	
a működés szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
a gazdálkodás szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat gazdasági társaságánál</i>	
bérgazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
egyres tevékenységek vizsgálata	rendszerellenőrzés
feladatellátási szerződés teljesítésének vizsgálata	rendszerellenőrzés
karbantartási tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
készletgazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
kintlévőségek behajtásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
mérleg alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés