

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.**  
**Tel.: 82/710-490**  
**E-mail: [otvos@latsat.hu](mailto:otvos@latsat.hu)**

## **E l ő t e r j e s z t é s**

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. április 27.-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A kormányrendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:**

*a)* elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

*b)* elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;

*c)* a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

*d)* nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

*a)* a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

*b)* a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetőjének és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévvel követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2014. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2014. évben végzett ellenőrzések közül pénzügyi ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Az ellenőrzés tárgya, Ötvöskónyi Község Önkormányzata esetében a vásárolt élelmiszer vizsgálat volt. **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

A 2014. évi önállóan végzett belső ellenőrzéseket a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési munkaterv szerint folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében végeztük. Az aljegyző a szociális ellátások kifizetése szabályszerűségének ellenőrzését végezte el. Ennek során hiányosságok feltárására nem került sor, de néhány esetben javaslatok megfogalmazására került sor.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok** megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

**Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2015. (IV.27.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzési tevékenységről.

1. A képviselő-testület a 2014. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.
2. A testület a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Határidő: értelem szerint.

Felelős: Pusztai László polgármester

Ötvöskónyi, 2015. április 16.

Pusztai László  
polgármester