

Előterjesztés

Taszár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. november 21-i ülésére

10. napirend: Az önkormányzat és intézményei 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve

Tisztelt Képviselő-testület!

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a 2013. évtől a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal kötött megállapodás alapján gondoskodunk az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és a Taszári Napsugár Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában is.

A Bkr. 32. § (3) bekezdés értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgy évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére. A Ellenőrzési Iroda által megküldött 2020. évi ellenőrzési tervet javaslom a Képviselő-testületnek elfogadni.

A 2020 évi ellenőrzési tervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Bkr. figyelembevételével készítette el a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés feladata megállapodás alapján az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási tevékenységének vizsgálata.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot, amelynek figyelembevételével készült a kockázati tényezők rangsorolása és az ellenőrzési tárgyra vonatkozó kockázatelemzés. Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.

A 2019. évre elkészített kockázatelemzések eredményeként az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Óvodánál annak vizsgálatára kerül sor, hogy a pénzügyi során betartásra kerültek-e jogszabályi előírások, illetve a pénzügyi szabályzatban foglaltak.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján:

„Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet – melyet a jegyző terjeszt a képviselő-testület elé – a képviselő-testület a tárgyév megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Az ellenőrzési tervet és a mellékleteket elektronikusan is csatolom az előterjesztéshez.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Taszár Község Önkormányzat Képviselőtestülete jóváhagyja a Taszár Község Önkormányzat költségvetési szerveire - a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal kötött megállapodás alapján - a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó 2020. évi ellenőrzési munkatervét az alábbiak szerint:

I.

1. Ellenőrzött szervezeti egység: **Taszár Községi Önkormányzat**
2. Ellenőrzés tárgya: Helyi adók kivetésének, beszedésének vizsgálata
3. Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak: annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetése, beszedése megfelel-e a helyi rendeletben előírtaknak
Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak: 2020. év
4. Azonosított kockázati tényezők: 104 pont
5. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
6. Az ellenőrzött szerv: Taszár Községi Önkormányzat
7. Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. 3. negyedév
8. Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap): 9 nap

II.

1. Ellenőrzött szervezeti egység: **Taszári Napsugár Óvoda és Bölcsőde**
2. Ellenőrzés tárgya: Bértervezés és bérigazgatás vizsgálata
3. Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak: a bértervezési és bérigazgatási előírások betartásának vizsgálata
Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Ellenőrizendő időszak: 2020. 3. negyedév
4. Azonosított kockázati tényezők: 106 pont
5. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
6. Az ellenőrzött szerv: Taszári Napsugár Óvoda és Bölcsőde
7. Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. 3. negyedév
8. Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap): 9 nap

III.

1. Ellenőrzött szervezeti egység: **Taszári Polgármesteri Hivatal**
2. Ellenőrzés tárgya: Bértervezés és bérigazgatás vizsgálata
3. Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak: a bértervezési és bérigazgatási előírások betartásának vizsgálata
Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
Időszak: 2020. év
4. Azonosított kockázati tényezők: 105 pont
5. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
6. Az ellenőrzött szerv: Taszári Polgármesteri Hivatal
7. Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2020. 3. negyedév
8. Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap): 9 nap

Felelős: Keszthelyi Tiborné jegyző

Határidő: 2020. december 31.

Taszár, 2019. november 12.

Keszthelyi Tiborné
jegyző