



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓGALGÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2014. DECEMBER 11-EI
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 2015-3/2014/V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

II. NAPIREND

Tárgy: Javaslát a 2015. évi ellenőrzési tervre.

Előterjesztő:	Jaskó Péter polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor címetes főjegyző	Szavazás módja: egyszerű többség
Melléklet:	1.sz. Ellenőrzési terv 2.sz. Határozati javaslat	

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a **jegyző köteles gondoskodni** a belső ellenőrzés működtetéséről, mivel költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok esetében e tekintetben a jegyző (A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 2. § nd) pont).

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bek. értelmében az irányító szerv (**helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat**) belső ellenőrzést végezhet a költségvetési szerveinél, a költségvetési támogatások kedvezményezettjeinél és az irányítása alá tartozó

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 jegyző javaslatai alapján Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Iroda belső ellenőrzési csoportjának vezetője – mint belső ellenőrzési vezető - elkészítette egy 2015. évre vonatkozó ellenőrzési javaslat-csomagot.

A Korm rendelet **3. §-a szerint** a költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Korm. rendelet által meghatározottaknak megfelelően, helyi önkormányzat esetében, a jegyző, körjegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)
kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A javaslatban foglalt ellenőrzési témaköröket áttekintve, az előterjesztésben foglaltak szerint javasolja a jegyző meghatározni a 2015. évi ellenőrzések területeit.

Fenti indokokra tekintettel javaslom az ellenőrzési terv előterjesztésben foglaltak szerinti jóváhagyását.

Sajógalgóc, 2014. december 1.

Jaskó Péter sk.
polgármester

JAVASLATOK A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ

Javasolt ellenőrzés megnevezése	Ellenőrzés típusa
Cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Céljellelleggel juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Dologi kiadások ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Egyes feladatellátáshoz kapcsolódó szakfeladatok bevételeinek és kiadásainak ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Egyes önkormányzati fenntartású intézmények átfogó ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Egyes támogatások és segélynemek megállapításának és kifizetésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Élelmezési tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Házipénztári forgalom ellenőrzése	
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság működése hatékonyságának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Helyi adók beszedésének vizsgálata.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Iratkezelés-irattározás szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés
Karbantartási tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés; rendszerellenőrzés
Készletgazdálkodás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének, bizonylatolásának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés; rendszerellenőrzés
Köztisztviselők kinevezésének, besorolásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
A közfoglalkoztatási programok szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
Leltározás szabályozottságának és végrehajtásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű működésének és gazdálkodásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Pénzgazdálkodás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Saját bevételek teljesítése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Selejtezések szabályozottságának és végrehajtásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Térítési díjak beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzési terv 2015. évre

1. Sajóalgóc Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: Sajóalgóc község önkormányzatánál a pénzgazdálkodás – a házi pénztár kezelés – folyamatának vizsgálata, különös tekintettel az alábbi területekre:

- házi pénztári forgalom szabályozása
- pénztári pénzforgalom bevételei
- pénztári pénzforgalom kiadásai
- pénzforgalomhoz kapcsolódó utalványozás

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy annak vizsgálata, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?

Ellenőrzött időszak: 2014 év

Ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2015. szeptember hónap

Ellenőrzési kapacitás: szükséglet szerint

Határozati javaslat:

/2014.(.....)Határozat A 2015. évi ellenőrzési tervről

Sajóalgóc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat ellenőrzési tervét 2015. évre, a jegyzőkönyv mellékletét képező előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerűen