

Izsák Város Jegyzőjétől

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2018. október 30-án tartandó ülésére.

Tárgy: 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 116/2017 (12.19.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat 2018 évi belsőellenőrzési tervét, a terv végrehajtása a függetlenített belső ellenőr hiánya miatt elmaradt a tervezettől. Felvettük a kapcsolatot az Önkormányzat régi könyvvizsgálójával, Szalontai Máriával, aki a belső ellenőrzésre való jogosultsága alapján elvállalja a függetlenített belső ellenőri feladatok elvégzését az Önkormányzatnál, de javasolta, hogy a 2018 évi tervet módosítsuk olyan formába, ami még ebben az évben elvégezhető, és a 2019 évi terv kidolgozásához szakmai segítséget nyújt, hogy azok teljes mértékben megfeleljenek a vonatkozó törvényi előírásoknak.

Javasolja az első ellenőrzési feladat pontosítását, mivel a tájékoztatásul csatolt, jogszabályok alapján az elkészítendő szabályzatok köre igen kiterjedt. Célszerű lenne a szabályzatokat súlyozni, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szól Korm. rendelet alapján kötelező Gazdálkodási szabályzat, valamint a Számviteli politika és a kapcsolódó, az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendelet alapján kötelező szabályzatok felülvizsgálatát először beilleszteni a belső ellenőrzési tervbe. (Gazdálkodási szabályzat kiemelkedő fontosságát a beszámoló alapját képező alpbizonylatok szabályszerűségének és hitelességének biztosítása adja, a Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok pedig a szabályszerű beszámoló készítésének alapja.) Tekintettel arra, hogy a 2018. évből már csak egy negyedév van hátra, év közben pedig a számviteli szabályozások csak nagyon indokolt esetben módosíthatók, ezért javasolja ezt az ellenőrzési pontot 2019. évre - I. negyedév - ütemezni, figyelemmel a január 1-jétől hatályba lépő esetleges jogszabály-változásokra is.

Javasolata alapján a második pontban foglalt 2018. évben a 2017. évi központi támogatások felhasználásának felülvizsgálatát nem tartja indokoltnak, tekintettel arra, hogy a 2017. évi támogatások elszámolása a 2017. évi Költségvetési beszámoló keretében, annak részeként elszámolásra került, az esetleges belső ellenőrzési megállapítások alapján a kapott központi költségvetési támogatások elszámolása saját hatáskörben nem módosítható. Javasolja 2019. évben - év közben - belső ellenőrzés alá vonni a 2019. évben igényelt központi támogatásokat, vagy azok egy részét, mert az esetlege megállapításokkal még év közben módosíthatók az igényelt támogatások.

Az ellenőrzési terv harmadik pontjában foglalt ellenőrzési feladatok átgondolása és pontosítása után, beépíteni a 2019 évi belső ellenőrzési tervbe, mivel a hátralékok megszüntetésének lehetőségei jogszabályokból következnek.

Az ellenőrzési terv negyedik pontja alapján a 2018. évre vonatkozóan jelentősége és súlya alapján javasolja a vagyongazdálkodás belső ellenőrzését, kiegészítve az önkormányzati tulajdonú ingatlanok leltárának ellenőrzésével, a földhivatali közhiteles nyilvántartással való

egyezősége - tulajdon lapokkal való alátámasztottság - is kiterjedően, tekintettel az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottságának kötelezettségére, továbbá arra, hogy az önkormányzati tulajdonú ingatlanok teszik ki az Önkormányzat vagyonának döntő hányadát. Javasolja e program-pont keretében annak felülvizsgálatát is, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat és a társulások feladatellátását szolgáló vagyon - ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök - mérlegekben való szerepeltetése megfelel-e az Önkormányzat (a beszámoló fordulónapján, azaz 2018. december 31-én) hatályos Vagyonrendeletében foglalt szabályozásnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés alapján javaslom elfogadni, Izsák Város Önkormányzatának 2018 évi belső ellenőrzési tervét.

Izsák, 2018. október 24.

Bak Nándor
Jegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervének módosítását - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Bak Nándor jegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2018. évi Belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

- 1. Vagyongazdálkodási,- nyilvántartási folyamatok szabályozottsága, azok végrehajtása. Kiegészítve az önkormányzati tulajdonú ingatlanok leltárának ellenőrzésével, a földhivatali közhiteles nyilvántartással való egyezőségre - tulajdon lapokkal való alátámasztottság - is kiterjedően, tekintettel az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottságának kötelezettségére. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat és a társulások feladatellátását szolgáló vagyon - ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök - mérlegben való szerepeltetése megfelel-e az Önkormányzat (a beszámoló fordulónapján, azaz 2018. december 31-én) hatályos Vagyonrendeletében foglalt szabályozásnak)**

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata
Izsáki Polgármesteri Hivatal
Általános Művelődési Központ
Családsegítő-és Gyermejjóléti Szolgálat,
Gondozási Központ
Egészségügyi Szolgálat.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Izsák és Térsége Rekultivációs Társulás
IZSÁK-KOM Fejlesztési Önkormányzati Társulás
Izsák Inno–Kom Nonprofit Kft.

Ellenőrzés célja:

- az önkormányzati vagyonrendeletben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése, az költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzat valamint társulások feladat ellátását szolgáló vagyon mérlegben való szerepeltetése megfelelősége céljából.
- leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűsége,
- bérleti és vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata,
- vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, ehhez kapcsolódva a hatályos biztosítási kötvények aktualizálása.

Ellenőrzési időszak: 2018. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. október – 2019. február 28.**

Ellenőrzést vezeti: Függetlenített belső ellenőr,

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő
Szabó Enikő köztisztviselő,
Digner Dávid köztisztviselő
Intézményvezetők (általuk megbízott dolgozó)

Izsák, 2018. október 24.

Bak Nándor
Jegyző