



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Vargáné Fodor Rita jegyző általános helyettese

Előterjesztő: Mezőfi Zoltán polgármester

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI 2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI PROGRAMJÁNAK ÉS TERVÉNEK MÓDOSÍTÁSA

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2014. június 20-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak alapján Belső Ellenőrzési Programot kell készíteni, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési célokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 119. §. (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Rétság Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosítja. A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre.

Belső ellenőrünk munkáját jórészt az elfogadott Terv alapján végzi. Az új számviteli előírások szerinti átállás azonban – rendszerek felkészületlensége, jogszabályváltozások miatt – csúszott. A leltárkészítés személyi okok miatt nem készült el január végéig, sőt március első napjaiban sem volt ellenőrizhető állapotban (az elkészítéssel megbízott munkatárs már nem dolgozik az intézménynél). A csúszások miatt belső ellenőrünk előre vette a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzését. Az ellenőrzés során egyik megállapítása, hogy az ellenőrzést ki kell terjeszteni a személyi anyagok kezelésére is. Kérte, hogy ezzel a feladattal bővüljön ki a 2014. évi terv. Jelen javaslat a megvalósult ellenőrzések, és a kérés szerint tartalmazza a feladatokat.

2014. évi Belső Ellenőrzési Terv

- **Január:** Az új számviteli előírásoknak való megfelelés biztosítása, különös tekintettel a mérlegátfordításra.
- **Február:** A 2014. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése.
- **Március:** 2013. december 31. fordulónappal készített leltár ellenőrzése
- **Április-május:** 2013. december 31. fordulónappal készített leltár ismételt ellenőrzése. A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál
- **Június:** Személyi anyagok kezelése a Polgármesteri Hivatalnál. A beszámoló részeként elkészített normatív elszámolás vizsgálata.

- **Július:** A kiadási előirányzatok felhasználása, a számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése kiválasztott intézménynél vagy az önkormányzatnál. A pénzkezelés ellenőrzése valamennyi intézménynél, előre be nem jelentett időpontban.
- **Augusztus:**
- Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása. A Polgármesteri Hivatalnál és intézményeknél
- **Szeptember:** Pénzeszközátadások ellenőrzése (megállapodás kötéstől az elszámolásig).
- **Október:** A közbeszerzési tevékenység vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.
- **November:** A céljellegű támogatások vizsgálata, elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál.
- **December:** Az analitikus nyilvántartások vezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, összhangja a számvitel nyilvántartásokkal.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2014. június 10.

Mezőfi Zoltán
polgármester

2. **Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:**

269/2013. (XI.22.) számú Kt. határozata

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzési programjának és tervének elfogadása

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2013-2014. évi belső ellenőrzési tervről készített előterjesztést.

A 2013-2014. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint elfogadja:

2013. november-december:

- Az új számviteli rendszer bevezetéséhez szükséges tételes leltározás biztosítása a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél.
- Napközikonyha beszerzéseinek és anyagfelhasználásának ellenőrzése

2014. évi Belső Ellenőrzési Terv

- **Január:** Az új számviteli előírásoknak való megfelelés biztosítása, különös tekintettel a mérlegátfordításra.
- **Február:** A 2014. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése.
- **Március:** A beszámoló részeként elkészített normatív elszámolás vizsgálata.
- **Április-május:** Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél.
- **Június:** A pénzkezelés ellenőrzése valamennyi intézménynél, előre be nem jelentett időpontban.
- **Július:** A kiadási előirányzatok felhasználása, a számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése kiválasztott intézménynél vagy az önkormányzatnál.
- **Augusztus:** A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál.
- **Szeptember:** Pénzeszközátadások ellenőrzése (megállapodás kötéstől az elszámolásig).
- **Október:** A közbeszerzési tevékenység vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.
- **November:** A céljellegű támogatások vizsgálata, elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál.

- **December:** Az analitikus nyilvántartások vezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, összehangja a számvitel nyilvántartásokkal.

Az ellenőrzési tervben szereplő témák vizsgálatához szükséges dokumentációk készítéséhez a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai az irányadók, annak alapján kell a vizsgálatokat lebonyolítani.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

3. Jogsabályi háttér: fentiekben részletezve

4. Határozati javaslat

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK /2014.(VI.20.) KT. HATÁROZATA

Rétság Város Önkormányzat megtárgyalta a 2014. évi belső ellenőrzési terv módosításáról készített előterjesztést.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint elfogadja:

- **Január:** Az új számviteli előírásoknak való megfelelés biztosítása, különös tekintettel a mérlegátfordításra.
- **Február:** A 2014. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése.
- **Március:** 2013. december 31. fordulónappal készített leltár ellenőrzése
- **Április-május:** 2013. december 31. fordulónappal készített leltár ismételt ellenőrzése. A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál
- **Június:** Személyi anyagok kezelése a Polgármesteri Hivatalnál. A beszámoló részeként elkészített normatív elszámolás vizsgálata.
- **Július:** A kiadási előirányzatok felhasználása, a számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése kiválasztott intézménynél vagy az önkormányzatnál. A pénzkezelés ellenőrzése valamennyi intézménynél, előre be nem jelentett időpontban.
- **Augusztus:**
- Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása. A Polgármesteri Hivatalnál és intézményeknél
- **Szeptember:** Pénzeszközátadások ellenőrzése (megállapodás kötéstől az elszámolásig).
- **Október:** A közbeszerzési tevékenység vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.
- **November:** A céljellelű támogatások vizsgálata, elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál.
- **December:** Az analitikus nyilvántartások vezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, összehangja a számvitel nyilvántartásokkal.

Az ellenőrzési tervben szereplő témák vizsgálatához szükséges dokumentációk készítéséhez a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai az irányadók, annak alapján kell a vizsgálatokat lebonyolítani.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Törvényességi záradék: Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz.

dr. Varga Tibor
jegyző