

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** Hegyesd község Önkormányzata Képviselő-testülete

2015. május 19-i nyilvános testületi ülésére

**Tárgy:** 2014. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés

**Előadó:** Stark Sándor polgármester

**Előterjesztést készítette:** Takács Lászlóné jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, műkötetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egy időben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Hegyesd község Önkormányzatára elkészült a belső ellenőrzési összefoglaló jelentés.

***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA******I.1/a Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése***

*2014. évre a A Belső ellenőr az Önkormányzatra vonatkozóan összesen 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.*

***Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:***

Település	Intézmény	tervezett ellenőrzés típusa	végrehajtott ellenőrzés típusa	revizori nap
Hegyesd	Önkormányzat	pénzügyi	pénzügyi,	1

Az ellenőrzés tárgya: Pénzkezelési Szabályzat ellenőrzése.

A Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza a készpénzforgalom, valamint bankszámla forgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét. Részletesen tartalmazza a bankszámla nyitásával, nyilvántartásával, bankforgalom lebonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, valamint a pénztár kialakításával, kezelésével, őrzésével kapcsolatos előírásokat. Külön pénztárhelyiség az Intézménynél nincs kialakítva, a pénz őrzése pánccszekrényben valamint pénzkazettában történik. Ez a házipénztár biztonságos működéséhez megfelelő tárgyi feltételeket biztosítja.

***2014. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága :***

Nem volt terven felüli ellenőrzés.

***Tervtől való eltérés indokai:*** Nem volt

***I.1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

***I.2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága***

A humánerő külső forrásból megbízással lett biztosítva Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési feladatot.

### ***I.2/b A belső ellenőr függetlenségének biztosítása***

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt.

### ***I.2/c Összeférhetlenségi esetek***

Összeférhetlenségi eset a 2014. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt.

### ***I.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem történtek.

### ***I.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

### ***I.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása***

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

### ***I.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2014. éven a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet alapján történt. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

### ***I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A belső ellenőrzési egység külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozásokról adott tanácsadást.

### ***II.1 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján/belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

Belső ellenőrzési jelentés Hegyesd Község Önkormányzatának Pénzkezelési Szabályzatának ellenőrzéséről

#### Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy az intézmény eleget tett-e a szakmai működés, feladatellátás és az ellátandó gazdálkodási feladatok rendjének, szervezettségének szabályozása tekintetében.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

Pénzkezelési Szabályzat jogszabályokban meghatározott előírásokat tartalmazza.

***II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését a belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

***III. Az intézkedési tervek megvalósítása( A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA)***

A belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

***III.1 Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza***

A belső ellenőri jelentés javaslatot, észrevételt nem fogalmazott meg.

***III.2 Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai***

A belső ellenőri jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, az előterjesztést elfogadni szíveskedjenek.

**Határozati javaslat:**

Hegyese község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzésről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hegyese , 2015. május 6.

Stark Sándor  
polgármester