



ELŐTERJESZTÉS –

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2007. (IV. 3.) önkormányzati rendelete alapján



A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

2019. december 20.

A napirendet tárgyaló ülés:

Képviselő-testület

Az előterjesztést készítette:

Szokolnikovics Szilvia gazdasági vezető

Előterjesztő:

Heinczinger Balázs polgármester

Ellenjegyző:

Lindmayer Eszter jegyző

A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:

nyílt / zárt

A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:

rendes / rendkívüli

A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:

egyszerű / minősített

A szavazás módja:

nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya:

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELFOGADÁSA

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Az éves belsőellenőrzési terv jóváhagyását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ber.) 32. § (4) bekezdése írja elő a Képviselő-testület részére a tárgyévvel megelőző év december 31-ig.

A Ber. 15. § (1) bekezdése szerint az államháztartási törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A 15. § (7) bekezdése szerint az önkormányzati költségvetési szervnél a belső ellenőrzést elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Esetünkben a kistérségi társulás megszűnése miatt a csak az a)-ban megjelölt megoldás helyett a közvetlen szerződés tudjuk alkalmazni.

A korábban a kistérségi társulás által kiválasztott és megbízott (polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott) belső ellenőr, a Danubius Expert Audit Kft. ajánlata alapján a Képviselő-testület úgy döntött, hogy megbízást ad továbbra is a belső ellenőrzési feladat ellátására. A hatályos szerződés szerint ellátják a 2020. évi ellenőrzési terv elkészítését is. A szerződés 2020. február 15-ig áll fenn.

A belső ellenőr kockázatelemzés alapján javaslatot tett a mellékelt táblázatban a 2020. évi ellenőrzési terv elfogadására:

Adócsoport munkájának ellenőrzése, kötelezettségvállalás ellenőrzése.

Javaslatuk alapul véve ezeket a területeket javaslom ellenőrzésre.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBEN HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK, ÉS AZOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLLÁSA

Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 180/2018. (XI. 29.) számú határozata

A Képviselő-testület az önkormányzat és szervei 2019. évi ellenőrzési tervét a következő témák ellenőrzését kérve fogadja el, fenntartva korábbi döntését, miszerint témánként 4 revizori napot finanszíroz:

1. Költségvetési előirányzat tervszerű felhasználás ellenőrzése
2. Leltár helyesség és leltározás folyamatának ellenőrzése

Egyúttal a jelenlegi szerződés szerinti díjszabásért további egy évre megbízást ad a Danubius Expert Audit Kft. részére a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére.

Felkéri a polgármestert a terv belső ellenőr részére történő megküldésére, és felhatalmazza a megbízási szerződés aláírására.

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

4. KÖLTSÉGHATÁSOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE

A korábbi döntés alapján témánként legfeljebb 4 revizori nappal és nettó 25.000,- Ft napidíjjal számolva 2 téma esetén bruttó 254.000,-Ft.

5. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

-

6. HATÁROZATI JAVASLAT, RENDELET-TERVEZET

Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő testületének ../2019. (XII. 20.) Képviselő-testületi határozata

A Képviselő-testület az önkormányzat és szervei 2019. évi ellenőrzési tervét a következő témák ellenőrzését kérve fogadja el, fenntartva korábbi döntését, miszerint témánként 4 revizori napot finanszíroz. Javasolt témák:

- Óvodai normatíva ellenőrzés
- Munkaügyi nyilvántartások vizsgálata

Egyúttal a jelenlegi szerződés szerinti díjszabásért további egy évre megbízást ad a Danubius Expert Audit Kft. részére a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére.

Felkéri a polgármestert a terv belső ellenőr részére történő megküldésére, és felhatalmazza a megbízási szerződés aláírására.

Felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzés díját, 254.000 Ft-ot a 2020. évi költségvetésbe tervezze be.

Határidő: 2019.12.31.

7. MELLÉKLET

Ellenőrzésre javasolt témakörök.

Nagymaros, 2019. december 16.

Heinczinger Balázs
polgármester

Lindmayer Eszter
jegyző



Danubius Expert Audit Kft.

MKVK nyilv.szám: 001651

2600 Vác, Zichy u.12.
Tel: +36/27-304-630
e-mail: konyv@starttax.hu
web: www.dpti.hu

Nagymaros Város Önkormányzata
2626 Nagymaros, Fő tér 5.

Lindmayer Eszter jegyző
részére

Tárgy: Javaslát a 2020. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozóan

Tisztelt Jegyző Asszony!

Köszönjük, hogy az elmúlt években bennünket bíztak meg a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével.

Az elmúlt évben az Önök által kitöltött belső ellenőrzési kockázatelemzés segítségével, ill. az eddig vizsgált ellenőrzési témák alapján a 2020. évre vonatkozóan megítélésünk szerinti az alábbi területek igényelhetnek kiemelt kontrollt.

A belső ellenőrzés által 2020. évre javasolt témák:

1. Óvodai normatíva ellenőrzése
2. Kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése
3. Munkaügyi nyilvántartások vizsgálata

A Képviselő-testület döntésének elősegítése érdekében egyben mellékelten megküldjük az előző évek vizsgálatairól szóló kimutatást, mely alapján lehetőség nyílik további, illetve más - Önök által meghatározónak ítélt - témák megjelölésére is.

Vác, 2019. december 18. "

Üdvözlettel:


Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Könyvvizsgálat
Vezetési tanácsadás
Belső ellenőrzés

Az első,
teljes körű gazdasági szolgáltató
a Dunakanyarban!