**ELŐTERJESZTÉS**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

**2020. november 9.-i rendes ülésére**

**Előterjesztés**

**2020.évi belső ellenőri terv módosítása**

A napirendet tárgyaló ülés dátuma: 2020.11.09.

A napirendet tárgyaló ülés: Pénzügyi Bizottság, Képviselő-testület

Az előterjesztést készítette: jegyző

Előterjesztő: Polgármester

A napirendet tárgyaló ülés típusa: nyílt / zárt

A napirendet tárgyaló ülés típusa: rendes / rendkívüli

A határozat, rendelet elfogadásához

szükséges többség típusát: egyszerű / minősített

A szavazás módja: nyílt / titkos

**1.Előzmények, különösen az adott tárgykörben hozott korábbi testületi döntések és azok végrehajtásának állása: ------**

**2. Jogszabályi hivatkozások**: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet

**3.Költségkihatások és egyéb szükséges feltételeket, illetve megteremtésük javasolt forrásai:**

A mindenkori költségvetés tartalmazza

**4. Tényállás bemutatása:**

Telki község Önkormányzat Képviselő-testülete a 157/2017. (XI. 25.) Önkormányzati határozatával fogadta el a 2020 évi belső ellenőri tervet. A terv 4 vizsgálati témát jelölt ki.

|  |
| --- |
| Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a  2019. évi feladatok teljesítéséről |
| Tárgya: 2019.évi beszerzések szabályossága  Cél: annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e?  Időszak: 2019. év |
| Tárgya: A Telki Óvoda nyilvántartásainak ellenőrzése  Cél: annak a megállapítása, hogy az óvodánál a munkaidő nyilvántartások, szabadság nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  Időszak: 2019. év |
| **Tárgya:** Az iratkezelés utóellenőrzése az Önkormányzatnál  **Cél:** **annak a megállapítása, hogy** **a 2019-ben elkészült jelentés javaslatai megvalósultak-e, 2020-ban alkalmazzák-e azokat?**  Módja: adatbekérés, dokumentumelemzés helyszíni ellenőrzés  Vizsgált időszak: 2020. év |
| **Tárgya:** Az Önkormányzatot megillető szolgáltatásokkal kapcsolatos bevételek vizsgálata  - a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásával kapcsolatos bevételeinek vizsgálata – a lakás és helyiség bérleti szerződések alapján beszedendő bevételek ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy a bevételek beszedése a jogszabályoknak megfelelő-e?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  **Időszak: 2020.** |
| 2021. évi ellenőrzési terv készítése |

Az év közbeni egyéb külső ellenőrzések ( ÁSZ és az állami támogatások felhasználásának ellenőrzése) előkészítéséhez fontosnak tartottuk a vizsgálati témák módosítását és új vizsgálati téma előírást.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdésének értelmében a belső ellenőri terv módosítását a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia.

A 2020. évi módosított belső ellenőri tervben szereplő feladatok a rendelkezésre álló erőforrások és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Fontos szempont volt az önkormányzati intézmények vonatkozásában az állami hozzájárulások, támogatások igénybevételének és elszámolásának, azok megalapozottsága, valamit az önkormányzat működésének szabályozottságát alátámasztó dokumentumok felülvizsgálása megtörténjen ezért szükségesnek láttuk a vizsgálati témák módosítását.

Ennek megfelelően a 2020. évi belső ellenőri terv az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint az alábbiak szerint változik:

**Elmaradt vizsgálati téma:**

|  |
| --- |
| **Tárgya:** Az iratkezelés utóellenőrzése az Önkormányzatnál  **Cél:** **annak a megállapítása, hogy a 2019-ben elkészült jelentés javaslatai megvalósultak-e, 2020-ban alkalmazzák-e azokat?**  Módja: adatbekérés, dokumentumelemzés helyszíni ellenőrzés  Vizsgált időszak: 2020. év |
| **Tárgya:** Az Önkormányzatot megillető szolgáltatásokkal kapcsolatos bevételek vizsgálata  - a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásával kapcsolatos bevételeinek vizsgálata – a lakás és helyiség bérleti szerződések alapján beszedendő bevételek ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy a bevételek beszedése a jogszabályoknak megfelelő-e?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  **Időszak: 2020.** |

**Új vizsgálati téma:**

|  |
| --- |
| **Tárgya:** Tanácsadás az ÁSZ ellenőrzés előtti szabályozottság témájában  **Cél:** Az ÁSZ ellenőrzésre átadandó szabályzatok megfelelőségének biztosítása  Módja: adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni tanácsadás  **Vizsgált időszak: 2020. év** |
| **Tárgya:** Az Óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy az óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolása a jogszabályoknak megfelelő-e?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  **Időszak: 2020** |

Telki, 2020. október 20.

Deltai Károly

polgármester

**Telki Község Önkormányzat**

**Képviselő-testülete**

**/2020. ( ) számú önkormányzati**

**határozata**

**2020.évi belső ellenőri terv módosítása**

Telki község Képviselő-testülete úgy határozott, hogy jóváhagyja Telki község Önkormányzat 2020.évi belső ellenőrzési tervének módosítását.

A 2020. évi módosított belső ellenőrzési terv szerinti vizsgálati témák:

|  |
| --- |
| Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a  2019. évi feladatok teljesítéséről |
| Tárgya: 2019.évi beszerzések szabályossága  Cél: annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e?  Időszak: 2019. év |
| Tárgya: A Telki Óvoda nyilvántartásainak ellenőrzése  Cél: annak a megállapítása, hogy az óvodánál a munkaidő nyilvántartások, szabadság nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  Időszak: 2019. év |
| **Tárgya:** Tanácsadás az ÁSZ ellenőrzés előtti szabályozottság témájában  **Cél:** **Az ÁSZ ellenőrzésre átadandó szabályzatok megfelelőségének biztosítása**  Módja: adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni tanácsadás  **Vizsgált időszak: 2020. év** |
| **Tárgya:** Az Óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolásának ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy az óvodapedagógusok közalkalmazotti besorolása a jogszabályoknak megfelelő-e?  Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  **Időszak: 2020** |
| 2021. évi ellenőrzési terv készítése |

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal