

ELŐTERJESZTÉS

Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2012. november 29-i ülésére

Tárgy: Eplény Községi Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előadó: Sümegi Attila aljegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Tömpe és Társa Bt.

Az előterjesztés előkészítésében közreműködnek: --

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. (Ötv.) 92. § (4)-(5)-(6) bekezdései írják elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működését. *(A 2013. január 1-jén hatályba lépő Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119-120. §-ában rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét.)*

Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése.

Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

A társulás tagjai az Ötv. 92. § (3) bekezdésében előírt belső pénzügyi ellenőrzés részét képező utólagos belső ellenőrzési kötelezettségüknek a (8) bek. c) pontja alapján társulás útján tesznek eleget. A társult önkormányzatok a közszolgáltatások körébe tartozó belső ellenőrzési feladat ellátásáról - a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény (továbbiakban: Tkt.) 2. § (1) bekezdés q) pontja alapján - a többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak.

A Tkt. 3. § (1) bekezdés c) pontja alapján a feladatellátásra vonatkozó részletes rendelkezéseket külön megállapodásba foglalták.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: R.) 15. fejezete tartalmazza, mely meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

Figyelembe véve a R. -ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint ***felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.***

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett ***a rendszer ellenőrzések számának a növelésére***, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi önkormányzat, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat működését, könyvviteli kötelezettségét,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,

- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2013. évi belső ellenőrzési tervre – az Eplény Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzést végző Tömpe és Társa Bt-vel történt egyeztetés alapján – a R. 31. § (4) bek. szerinti tartalmi elemek figyelembevételével az alábbi megbontás szerint teszek javaslatot:

- Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek
 - Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, tárgya, ellenőrzött időszak)
 - Azonosított kockázati tényezők
 - Az ellenőrzés típusa
 - Az ellenőrzés ütemezése
 - Erőforrás szükségletek

A beterjesztett ellenőrzési tervben bemutatott erőforrás szükségletek ellenőrzési napokban kerültek kifejezésre, melyek a belső ellenőrzési vezető által kerülnek meghatározásra, előzetes egyeztetéssel, célonként, tervezett szinten, átcsoportosítási lehetőség mellett.

Az éves ellenőrzési terv összhangban van a 2006. január 1-jén jóváhagyott stratégiai belső ellenőrzési tervvel.

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Zirc, 2012. november 23.

Sümegei Attila
aljegyző

Határozati javaslat

Az Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2012.(...) Kt. határozata

- 1./ Eplény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eplény Községi Önkormányzat jelen előterjesztés mellékletét képező 2013. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.
- 2./ A képviselő-testület utasítja a jegyzőt a tervezett ellenőrzések végrehajtására, illetve a végrehajtáshoz szükséges megbízólevelek kiadására.

Felelős: közös önkormányzati iroda jegyzője

Határidő: 1./ pont esetében: azonnal

2./ pont esetében: folyamatos, illetve 2013. december 31.